



AB „KAUNO ENERGIJA“
KONSOLIDUOTŲJŲ IR BENDROVĖS
2016 M. I-III KETVIRČIO FINANSINIŲ ATASKAITŲ RINKINYS,
PARENGTAS PAGAL TARPTAUTINIUS FINANSINĖS ATSKAITOMYBĖS
STANDARTUS,
PRIIMTUS TAIKYTI EUROPOS SĄJUNGOJE

Atsakingų asmenų patvirtinimas AB „Kauno energija“ akcininkams ir Lietuvos bankui

Vadovaudamiesi Lietuvos Respublikos vertybinių popierių įstatymo 22 straipsnio nuostatomis ir Lietuvos banko valdybos patvirtintomis Periodinės ir papildomos informacijos rengimo ir pateikimo taisyklėmis, mes AB „Kauno energija“ generalinis direktorius Rimantas Bakas ir vyriausiosios buhalterės pavaduotoja Inga Šliačkusienė patvirtiname, kad mūsų žiniomis AB „Kauno energija“ 2016 m. I-III ketvirčio tarpinės finansinės ataskaitos parengtos, vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, priimtais taikyti Europos Sąjungoje, atitinka tikrovę ir teisingai parodo įmonės turtą, įsipareigojimus, finansinę būklę, pelną (nuostolius) ir pinigų srautus.

Generalinis direktorius



Rimantas Bakas

Vyriausiosios buhalterės pavaduotoja



Inga Šliačkusienė

Finansinės būklės ataskaitos

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
TURTAS					
Ilgalaikis turtas					
Ilgalaikis nematerialusis turtas	3	128	116	128	116
Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai	4				
Žemė ir pastatai		7.924	8.175	7.593	7.832
Statiniai		83.483	84.833	83.483	84.833
Mašinos ir įranga		23.492	24.469	23.492	24.472
Transporto priemonės		331	383	331	410
Įrenginiai ir įrankiai		2.939	2.790	2.937	2.790
Nebaigta statyba ir išankstiniai apmokėjimai		2.273	304	2.273	304
Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų iš viso		120.442	120.954	120.109	120.641
Ilgalaikis finansinis turtas					
Investicijos į patrunuojamąją įmonę	1	-	-	923	1.074
Po vienerių metų gautinos sumos	5	1	1	1	1
Kitas finansinis turtas	6	1	1	1	1
Ilgalaikio finansinio turto iš viso		2	2	925	1.076
Ilgalaikio turto iš viso		120.572	121.072	121.162	121.833
Trumpalaikis turtas					
Atsargos ir išankstiniai apmokėjimai					
Atsargos	7	382	289	382	285
Išankstiniai apmokėjimai		586	716	586	716
Atsargų ir išankstinių apmokėjimų iš viso		968	1.005	968	1.001
Per vienerius metus gautinos sumos	8				
Iš pirkėjų gautinos sumos	23;25	2.692	8.975	2.692	8.975
Kitos gautinos sumos		666	859	648	846
Per vienerius metus gautinų sumų iš viso		3.358	9.834	3.340	9.821
Pinigai ir pinigų ekvivalentai	9;23	4.337	2.531	4.323	2.518
Trumpalaikio turto iš viso		8.663	13.370	8.631	13.340
Turto iš viso		129.235	134.442	129.793	135.173

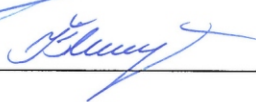
(tęsinys kitame puslapyje)

Finansinės būklės ataskaitos (tęsinys)

		Grupė		Bendrovė	
	Pastabos	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
NUOSAVYBĖ IR ĮSIPAREIGOJIMAI					
Nuosavybė					
Kapitalas	1	74.476	74.476	74.476	74.476
Privalomasis rezervas	10	2.922	2.695	2.922	2.695
Kiti rezervai	10	2.977	713	2.977	713
Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)					
Ataskaitinių metų pelnas	1	3.752	4.509	3.584	4.528
Ankstesnių metų pelnas (nuostoliai)	1	(313)	(533)	239	-
Nepaskirstytojo pelno (nuostolių) iš viso		3.439	3.976	3.823	4.528
Nuosavybė iš viso		83.814	81.860	84.198	82.412
Mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Po vienerių metų mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikės finansinės skolos	11;23	19.667	19.481	19.667	19.481
Lizingas (finansinė nuoma)	12;23	80	35	80	35
Atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimas	21	3.503	3.503	3.695	3.695
Dotacijos (atidėtosios pajamos)	13	15.986	16.761	15.986	16.761
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas	14;25	585	585	585	585
Kitos ilgalaikės mokėtinos sumos	23	-	-	-	-
Ilgalaikės prekybos skolos	23	30	26	30	26
Po vienerių metų mokėtinų sumų ir ilgalaikių įsipareigojimų iš viso		39.851	40.391	40.043	40.583
Per vienerius metus mokėtinos sumos ir įsipareigojimai					
Ilgalaikių finansinių skolų ir lizingo (finansinės nuomos) einamųjų metų dalis	11;12;23	919	2.436	919	2.436
Trumpalaikės finansinės skolos	11;23	-	-	-	-
Prekybos skolos	23	2.703	7.778	2.701	7.777
Su darbo santykiais susiję įsipareigojimai		792	604	784	601
Gauti išankstiniai apmokėjimai		458	499	458	499
Mokėtini mokesčiai		78	282	78	280
Įmonių grupės įmonėms mokėtinos sumos	25	-	-	-	-
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo einamųjų metų dalis	14	221	306	221	306
Kitos trumpalaikės mokėtinos sumos ir įsipareigojimai		399	286	391	279
Per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		5.570	12.191	5.552	12.178
Mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso		45.421	52.582	45.595	52.761
Nuosavybė ir įsipareigojimai iš viso		129.235	134.442	129.793	135.173

(pabaiga)

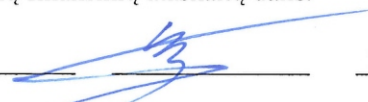
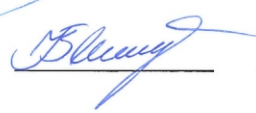
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2016 m. spalio 24 d.
Vyriausiosios buhalterės pavaduotoja	Inga Šliačkuvienė		2016 m. spalio 24 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Grupė	Pastabos	2016 m. III ketv.	2016 m. I-III ketv.	2015 m. III ketv.	2015 m. I-III ketv.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	16	3.700	39.884	4.383	41.851
Kitos veiklos pajamos	18	91	2.161	150	453
Veiklos pajamų iš viso		3.791	42.045	4.533	42.304
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(2.747)	(23.456)	(2.297)	(25.253)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.655)	(5.192)	(1.597)	(4.784)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(1.524)	(4.568)	(1.555)	(4.368)
Remontas ir eksploatacija		(250)	(507)	(280)	(653)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5;8	558	844	482	510
Mokesčiai, išskyrus pelno mokestį		(351)	(1.073)	(365)	(1.036)
Elektros energija		(197)	(821)	(264)	(858)
Žaliavos ir medžiagos		(138)	(438)	(155)	(438)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	-	-	-
Vanduo		(190)	(605)	(172)	(579)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(1)	32	(51)	(29)
Kitos sąnaudos	17	(587)	(2.049)	(546)	(1.802)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(66)	(222)	(92)	(322)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(7.148)	(38.055)	(6.892)	(39.612)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(3.357)	3.990	(2.359)	2.692
Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	19	-	-	-	-
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	19	-	-	-	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	19	57	171	68	201
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	20	-	-	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	20	(133)	(409)	(213)	(624)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(76)	(238)	(145)	(423)
Pelnas prieš apmokestinimą		(3.433)	3.752	(2.504)	2.269
Pelno mokestis	21	-	-	-	-
Grynasis pelnas		(3.433)	3.752	(2.504)	2.269
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	22	(0,08)	0,09	(0,06)	0,05

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų dalis.

Generalinis direktorius	Rimantas Bakas		2016 m. spalio 24 d.
Vyriausiosios buhalterės pavaduotoja	Inga Šliačkovienė		2016 m. spalio 24 d.

Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos

Bendrovė	Pastabos	2016 m. III ketv.	2016 m. I-III ketv.	2015 m. III ketv.	2015 m. I-III ketv.
Veiklos pajamos					
Pardavimų pajamos	16	3.700	39.889	4.383	41.856
Kitos veiklos pajamos	18	71	2.087	132	398
Veiklos pajamų iš viso		3.771	41.976	4.515	42.254
Veiklos sąnaudos					
Kuras ir pirкта energija		(2.747)	(23.456)	(2.297)	(25.253)
Atlyginimai ir socialinis draudimas		(1.655)	(5.192)	(1.597)	(4.784)
Nusidėvėjimas ir amortizacija	3;4	(1.524)	(4.574)	(1.555)	(4.368)
Remontas ir eksploatacija		(249)	(506)	(280)	(653)
Gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	5;8	554	852	486	521
Mokesčiai, išskyrus pelno		(351)	(1.073)	(365)	(1.036)
Elektros energija		(197)	(821)	(264)	(858)
Žaliavos ir medžiagos		(138)	(438)	(155)	(438)
Šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūros sąnaudos		-	-	-	-
Vanduo		(190)	(605)	(172)	(579)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	7	(1)	32	(51)	(29)
Kitos sąnaudos	17	(587)	(2.049)	(546)	(1.802)
Kitos veiklos sąnaudos	18	(42)	(172)	(75)	(272)
Veiklos sąnaudos, iš viso		(7.127)	(38.002)	(6.871)	(39.551)
Veiklos pelnas (nuostoliai)		(3.356)	3.974	(2.356)	2.703
Investicijų į patrunuojančiosios, patrunuojamųjų ir asocijuotųjų įmonių akcijas pajamos	19	-	-	-	-
Kitų ilgalaikių investicijų ir paskolų pajamos	19	-	-	-	-
Kitos palūkanų ir panašios pajamos	19	56	170	68	201
Finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimas	20	-	(151)	-	-
Palūkanų ir kitos panašios sąnaudos	20	(133)	(409)	(213)	(624)
Finansinės ir investicinės veiklos pajamos, grynąja verte		(77)	(390)	(145)	(423)
Pelnas prieš apmokestinimą		(3.433)	3.584	(2.501)	2.280
Pelno mokestis	21	-	-	-	-
Grynasis pelnas		(3.433)	3.584	(2.501)	2.280
Pelnas, tenkantis vienai akcijai (eurais)	22	(0,08)	0,08	(0,06)	0,05

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas 2016 m. spalio 24 d.

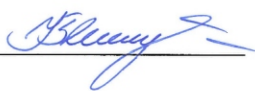
Vyriausiosios buhalterės pavaduotoja Inga Šliačkuvienė 2016 m. spalio 24 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaitos

Grupė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		74.378	2.082	521	401	77.382
Bendrosios laikotarpio pajamos		98	-	-	2.269	2.367
Sudaryti rezervai	10	-	613	713	(1.326)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(521)	521	-
Dividendai	1	-	-	-	(129)	(129)
2015 m. rugsėjo 30 d. likutis		74.476	2.695	713	1.736	79.620
Bendrosios laikotarpio pajamos			-	-	2.240	2.240
2015 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	2.695	713	3.976	81.860
Sudaryti rezervai	10	-	227	2.977	(3.204)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(713)	713	-
Dividendai	1	-	-	-	(1.798)	(1.798)
Bendrosios laikotarpio pajamos			-	-	3.752	3.752
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis		74.476	2.922	2.977	3.439	83.814

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

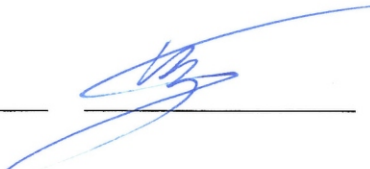
Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2016 m. spalio 24 d.

Vyriausiosios
buhalterės pavaduotoja Inga Šliačkuvienė  2016 m. spalio 24 d.

Nuosavo kapitalo pokyčių ataskaita

Bendrovė	Pastabos	Kapitalas	Privalomasis rezervas	Kiti rezervai	Nepaskirstytasis pelnas (nuostoliai)	Iš viso
2014 m. gruodžio 31 d. likutis		74.378	2.082	521	934	77.915
Sudaryti rezervai	10	-	613	713	(1.326)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(521)	521	-
Dividendai	1	-	-	-	(129)	(129)
Bendrosios laikotarpio pajamos		98	-	-	2.280	2.378
2015 m. rugsėjo 30 d. likutis		74.476	2.695	713	2.280	80.164
Bendrosios laikotarpio pajamos			-	-	2.248	2.248
2015 m. gruodžio 31 d. likutis		74.476	2.695	713	4.528	82.412
Sudaryti rezervai	10	-	227	2.977	(3.204)	-
Panaikinti rezervai	10	-	-	(713)	713	-
Dividendai	1	-	-	-	(1.798)	(1.798)
Bendrosios laikotarpio pajamos			-	-	3.584	3.584
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis		74.476	2.922	2.977	3.823	84.198

Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas  2016 m. spalio 24 d.

Vyriausiosios
buhalterės pavaduotoja Inga Šliačkuvienė  2016 m. spalio 24 d.

Pinigų srautų ataskaitos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m. I-III ketv.	2016 m. I-III ketv.	2015 m. I-III ketv.
Pinigų srautai iš (i) pagrindinės veiklos				
Grynasis pelnas	3.752	2.269	3.584	2.280
Nepiniginių straipsnių koregavimas:				
Nusidėvėjimas ir amortizacija	5.601	5.258	5.619	5.245
Gautinų sumų nurašymai ir vertės sumažėjimo pasikeitimas	(839)	(503)	(847)	(514)
Palūkanų sąnaudos	409	498	409	498
Išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimas	-	-	-	-
Nuostoliai (pelnas) pardavus ir nurašius ilgalaikį turtą ir akcijų vertę	-	9	-	9
Dotacijų (atidėtųjų pajamų) (amortizacija)	(783)	(608)	(783)	(608)
Atsargų ir ilgalaikio turto realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimas	(32)	29	(32)	29
Išmokų darbuotojams įsipareigojimo pasikeitimas	-	-	-	-
Akcijos vertės perskačiavimas	-	98	-	98
Pelno mokesčio sąnaudos	-	-	-	-
Sukauptųjų pasikeitimas	33	14	33	14
Investicijų į patrunuojamąją įmonę nuvertėjimas	-	-	151	-
Kitų finansinės ir investicinės veiklos rezultatų eliminavimas	(171)	(173)	(170)	(173)
Viso nepiniginių straipsnių koregavimas	4.218	4.622	4.380	4.598
Apyvartinio kapitalo pasikeitimai:				
Atsargų (padidėjimas) sumažėjimas	(75)	(36)	(79)	(37)
Išankstinių apmokėjimų (padidėjimas) sumažėjimas	130	53	130	63
Iš pirkėjų gautinų sumų (padidėjimas) sumažėjimas	7.106	12.372	7.115	12.377
Kitų gautinų sumų (padidėjimas)	209	5.831	213	5.829
Kitų ilgalaikių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	4	7	4	7
Trumpalaikių prekybos skolų ir gautų avansų padidėjimas (sumažėjimas)	(5.116)	(15.872)	(5.117)	(15.873)
Su darbo santykiais susijusių įsipareigojimų (sumažėjimas) padidėjimas	103	51	98	48
Kitų įsiskolinimų biudžetui padidėjimas (sumažėjimas)	(204)	32	(202)	32
Kitų trumpalaikių įsipareigojimų padidėjimas (sumažėjimas)	(36)	(246)	(37)	(245)
Viso apyvartinio kapitalo pasikeitimai:	2.121	2.192	2.125	2.201
Gryniesi pagrindinės veiklos pinigų srautai	10.091	9.083	10.089	9.079

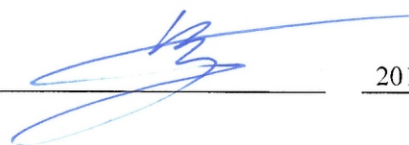
(tęsinys kitame puslapyje)

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m. I-III ketv.	2016 m. I-III ketv.	2015 m. I-III ketv.
Pinigų srautai iš (į) Investicinės veiklos				
Ilgalaikio materialiojo ir nematerialiojo turto (įsigijimas)	(5.011)	(3.572)	(5.009)	(3.572)
Ilgalaikio materialiojo turto pardavimo pajamos	2	120	2	120
Gautos palūkanos už pradelstas gautinas sumas	171	201	170	201
Gautos baudos	-	-	-	-
Ilgalaikių gautinų sumų sumažėjimas	-	4	-	4
Gautos palūkanos	-	-	-	-
Grynieji (panaudoti) investicinės veiklos pinigų srautai	(4.838)	(3.247)	(4.837)	(3.247)
Pinigų srautai iš (į) finansinės veiklos				
Paskolų gavimas	197	4.750	197	4.750
Paskolų (grąžinimas)	(1.564)	(11.488)	(1.564)	(11.488)
(Sumokėtos) palūkanos	(241)	(340)	(241)	(340)
Lizingo (finansinės nuomos) (mokėjimai)	(50)	(52)	(50)	(52)
(Sumokėti) delspinigiai ir baudos	-	(28)	-	(28)
Akcininko (įnašai) į patironuojamąją įmonę	-	-	-	-
(Išmokėti) dividendai	(1.797)	(128)	(1.797)	(128)
Gauta subsidija	8	1.945	8	1.945
Grynieji pinigų srautai iš (panaudoti) finansinės veiklos	(3.447)	(5.341)	(3.447)	(5.341)
Grynasis pinigų srautų (sumažėjimas) padidėjimas	1.806	495	1.805	491
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pradžioje	2.531	389	2.518	384
Pinigai ir pinigų ekvivalentai laikotarpio pabaigoje	4.337	884	4.323	875

(pabaiga)

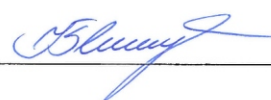
Toliau pateikiamas aiškinamasis raštas yra sudėtinė šių finansinių ataskaitų rinkinio dalis.

Generalinis direktorius Rimantas Bakas



2016 m. spalio 24 d.

Vyriausiosios buhalterės pavaduotoja Inga Šliačkuvienė



2016 m. spalio 24 d.

Finansinių ataskaitų rinkinio aiškinamasis raštas

1. Bendroji informacija

AB „Kauno energija“ (toliau – Bendrovė) yra Lietuvos Respublikoje registruota akcinė bendrovė. Jos buveinės adresas yra: Raudondvario pl. 84, Kaunas, Lietuva. Duomenys apie Bendrovę kaupiami ir saugomi Juridinių asmenų registre.

AB „Kauno energija“ sudaro Bendrovės centrinė būstinė ir filialas „Jurbarko šilumos tinklai“.

Bendrovė užsiima šilumos ir karšto vandens tiekimu, elektros energijos gamyba ir realizavimu bei kolektorių - tunelių priežiūra. Bendrovė įregistruota 1997 m. liepos 1 d., reorganizavus AB „Lietuvos energija“. Bendrovės akcijomis prekiaujama AB Nasdaq Vilnius vertybinių popierių biržos Baltijos Papildomame prekybos sąraše.

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės akcininkai buvo:

	2016 m. rugsėjo 30 d.		2015 m. gruodžio 31 d.	
	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)	Turimų akcijų skaičius (vnt.)	Nuosavybės dalis (proc.)
Kauno miesto savivaldybė	39.736.058	92,84	39.736.058	92,84
Kauno rajono savivaldybė	1.606.168	3,75	1.606.168	3,75
Jurbarko rajono savivaldybė	746.405	1,74	746.405	1,74
Kiti smulkūs akcininkai	713.512	1,67	713.512	1,67
	42.802.143	100,00	42.802.143	100,00

Visos akcijos yra paprastosios akcijos. Ataskaitinių laikotarpių pabaigai Bendrovė savų akcijų neturi.

Vadovaujantis 2014 m. balandžio 17 d. Lietuvos Respublikos Euro įvedimo Lietuvos Respublikoje įstatymu Nr. XII-828, kuriuo nustatyta euro įvedimo Lietuvoje nuo 2015 m. sausio 1 d. tvarka, Bendrovės vienos akcijos vertė perskaičiuota į 1,74 Eur (2014 m. gruodžio 31 d. – 1,73772 Eur). Akcijos vertės perskaičiavimo rezultatas – 98 tūkst. Eur atspindėtas Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos finansinės ir investicinės veiklos sąnaudose. Bendrovės įstatai naujai registruoti 2015 m. gegužės 18 d.

2009 m. liepos 23 d. Bendrovės akcininkų susirinkimas nusprendė padidinti įstatinį kapitalą, išleidžiant 22.700.000 paprastųjų akcijų, kurių kiekvienos nominali vertė 1,73772 Eur. Pirmumo teisė įsigyti išleistas akcijas buvo suteikta Kauno miesto savivaldybei. Akcijų emisijos kaina lygi jų nominaliajai vertei. Akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste, kurių 39.446 tūkst. Eur rinkos vertė buvo nustatyta nepriklausomų turto vertintojų, taikant atstatomosios vertės metodą.

2010 m. vasario 17 d. neeiliniame Bendrovės visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 197 tūkst. Eur (nuo 74.059 tūkst. Eur iki 74.256 tūkst. Eur), išleidžiant 113.595 paprastasias vardines 1,73772 Eur nominalios vertės akcijas, kurių emisijos kaina yra lygi akcijos nominaliai vertei, apmokant Kauno miesto savivaldybei nuosavybės teise priklausančiu nepiniginiu įnašu – pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir Jurbarko rajono savivaldybei nuosavybės teise priklausančiais nepiniginiais įnašais – inžineriniais tinklais – esančiais, Jurbarko mieste. Turtinio įnašo vertė perdavimo dienai nepriklausomų vertintojų nustatyta atstatomosios vertės metodu.

2014 m. sausio 6 d. Bendrovės neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime buvo nuspręsta padidinti Bendrovės įstatinį kapitalą 122 tūkst. Eur nuo 74.256 tūkst. Eur iki 74.378 tūkst. Eur, išleidžiant 70.166 paprastasias vardines 1,73772 Eur nominalios vertės akcijas, kurių emisijos kaina yra lygi akcijos nominaliai vertei, suteikiant teisę šias akcijas įsigyti Kauno miesto savivaldybei, siekiant, kad Bendrovei Kauno miesto savivaldybė perduotų jai nuosavybės teise priklausančią šilumos tiekimo liniją – šilumos tinklus, esančius

Karaliaus Mindaugo pr. 50, Kaunas. 2014 m. kovo 20 d. užregistruoti Bendrovės įstatai, padidinus Bendrovės įstatinį kapitalą.

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. visos akcijos buvo pilnai apmokėtos.

2016 m. balandžio 28 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 1.798 tūkst. Eur, t. y. po 4,2 ct už vieną akciją, dividendų ir 32 tūkst. Eur tantjemų Bendrovės valdybos nariams iš 2015 m. pelno. Tantjemų apskaitytos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos atlyginimų ir socialinio draudimo eilutėje.

2015 m. balandžio 28 d. eilinis visuotinis akcininkų susirinkimas priėmė sprendimą išmokėti 129 tūkst. Eur, t. y. po 0,3 ct už vieną akciją, dividendų.

Neišmokėta dividendų dalis 2016 m. rugsėjo 30 d. yra 2 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 4 tūkst. Eur), kuri apskaityta kitų trumpalaikių mokėtinų sumų ir įsipareigojimų straipsnyje.

Bendrovė taip pat teikia šildymo sistemos priežiūros paslaugas.

2016 m. rugsėjo 30 d. Grupę sudaro Bendrovė ir jos patronuojamoji įmonė KENT (toliau – Grupė):

Įmonė	Įmonės buveinės adresas	Grupės valdomų akcijų dalis	Investicijos savikaina	Investicijos vertės nurašymas	Ataskaitinio laikotarpio pelnas	Nuosavas kapitalas	Pagrindinė veikla
UAB „Kauno energija“ NT	Savanorių pr. 347, Kaunas	100 proc.	1.330	(407)	(43)	1.234	Nuoma

2016 m. rugsėjo 30 d. investicijos į patronuojamąją įmonę sukaupti nuvertėjimo nuostoliai sudarė 407 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 256 tūkst. Eur) ir buvo apskaityti Bendrovės pelne ar nuostoliuose finansinės veiklos sąnaudų straipsnyje.

Teisinis reglamentavimas

Bendrovės veiklą reglamentuoja 2003 m. gegužės 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymas Nr. IX - 1565. Nuo 2008 m. sausio 1 d. įsigaliojo 2007 m. lapkričio 20 d. Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymo pakeitimo įstatymas Nr. X-1329. Nuo 2011 m. lapkričio 1 d. įsigaliojo Šilumos ūkio įstatymo pakeitimas, nustatantis, kad daugiabučių gyvenamųjų namų šildymo ir karšto vandens sistemas bei šilumos punktus, nepriklausomai nuo punktų nuosavybės, prižiūri nesusijęs su šilumos tiekėju šildymo ir karšto vandens prižiūrėtojas, kurį pasirenka daugiabučio namo gyventojai. Įstatyme numatytas draudimas netaikomas, prižiūrint daugiabučio namo šildymo ir karšto vandens sistemas pastatuose, esančiuose gyvenamojoje vietovėje, kurioje, Lietuvos Respublikos statistikos departamento duomenimis gyvena mažiau negu 50.000 gyventojų, jeigu savivaldybės taryba nenusprendžia kitaip. Nuo 2011 m. lapkričio 1 d. į šilumos pardavimo kainą nėra įtrauktos jokios sąnaudos, susiję su šilumos punktų priežiūra.

Pagal Lietuvos Respublikos šilumos ūkio įstatymą Bendrovės veikla yra licencijuojama, ją reguliuoja Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (toliau – Komisija). 2004 m. vasario 26 d. Komisija suteikė Bendrovei šilumos tiekimo licenciją. Licencija galioja neribotą laiką, tačiau, atsižvelgiant į tai, ar laikomasi tam tikrų sąlygų, gali būti atšaukta atitinkamu Komisijos sprendimu. Komisija taip pat nustato šilumos tiekimo kainų viršutinės ribas. 2012 m. gruodžio 14 d. Komisija nutarimu Nr. O3-413 Bendrovei nustatė naujas bazinės šilumos kainos dedamąsias laikotarpiui nuo 2013 m. sausio 1 d. iki 2016 m. gruodžio 31 d.

Grupės vidutinis darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 529 (2015 m. – 543). Vidutinis Bendrovės darbuotojų skaičius 2016 m. buvo 525 (2015 m. – 540).

Ūkinė veikla

Bendrovės gamybinius pajėgumus sudaro Petrašiūnų elektrinė, 4 katilinės Kauno integruotame tinkle, 7 regioninės katilinės Kauno rajone, 1 Jurbarko mieste, 13 izoliuoto tinklo ir 28 vietinės (buitinės) dujofikuotos katilinės Kauno mieste, bei 8 Sargėnų mikrorajono vandens šildymo katilinės.

Bendras instaliuotas šiluminis galingumas sudaro 567,973 MW (t. t. 39 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai), elektrinis – 8,75 MW, iš jų Petrašiūnų elektrinėje – 294,8 MW šiluminis (t. t. 16 MW – kondensacinis ekonomaizeris) ir 8 MW elektrinis galingumas, Jurbarko – 29,8 MW šiluminis (t. t. 2,8 MW – kondensacinis ekonomaizeris). Bendras visos Bendrovės energijos gamybos pajėgumas yra 576,723 MW (t. t. 39 MW – kondensaciniai ekonomaizeriai).

Bendrovė 2003 m. parduodama dalį padaliniui „Kauno elektrinė“ priklausančio turto UAB Kauno termofikacijos elektrinei (toliau – KTE) 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartyje įsipareigojo iš KTE kasmet nupirkti ne mažiau kaip 80 proc. metinio Kauno miesto integruoto tinklo šilumos poreikio (sąlyga galiojo iki 2012 m. rugsėjo mėn.). Sutartis galioja 15 metų nuo pardavimo sutarties pasirašymo dienos. Šioje sutartyje buvo numatyta, kad šilumos pirkimo kaina iš KTE nedidės 5 metus nuo sutarties pasirašymo dienos. Nuo 2008 m. gruodžio 1 d. pagal galiojančius teisės aktus Komisija naujas šilumos bazines kainas kiekvieniems 4 metams tvirtina tiek KTE, tiek Bendrovei.

Kadangi Bendrovė 2012 m. balandžio 13 d. gavo oficialų raštą, patvirtinantį, kad OAO „Gazprom“ priėmė sprendimą parduoti savo akcijų dalį mažajam KTE akcininkui Clement Power Venture Inc., o 2003 m. Bendrovės su KTE pasirašytoje Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutartyje įtvirtinta nuostata, kad sutarties galiojimo laikotarpiu, t. y. iki 2018 m. kovo 30 d., pagrindinis KTE akcininkas OAO „Gazprom“ privalo užtikrinti, kad jam priklausytų KTE kontrolinis akcijų paketas ir atitinkamas (ne mažesnis nei 51%) balsų skaičius visuotiniame akcininkų susirinkime, 2012 m. liepos 10 d. Bendrovės valdyba nusprendė pritarti visų OAO „Gazprom“ priklausančių KTE akcijų pardavimui Clement Power Venture Inc., suderinus su KTE pasirašytų sutarčių keitimo sąlygas, siekiant iš šio pardavimo palankiausių sąlygų Bendrovei. 2013 m. kovo 13 d. KTE pateikė Bendrovei įrodymus, t. y. išrašą iš vertybinių popierių sąskaitos, kad OAO „Gazprom“ valdytų KTE akcijų nuosavybės teisę nuo 2013 m. kovo 7 d. yra perleista Clement Power Venture Inc., nuo kada tarp Bendrovės ir KTE įsigaliojo 2012 m. rugpjūčio 13 d. ir 2012 m. rugsėjo 28 d. pasirašyti 2003 m. kovo 31 d. Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties ir 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo pakeitimai, taip pat 2012 m. rugpjūčio 13 d. tarp Bendrovės ir OAO „Gazprom“ pasirašytas 2003 m. kovo 31 d. Laidavimo sutarties nutraukimas. Pagal įsigaliojusius Šilumos energijos pirkimo – pardavimo sutarties pakeitimus, buvo anuliuota Bendrovės prievolė pirkti iš KTE ne mažiau kaip 80 proc. pagamintos šilumos, reikalingos Kauno miesto integruotame šilumos tiekimo tinkle. Pagal įsigaliojusius Investicijų susitarimo pakeitimus buvo naujai susitarta ir numatyti investavimo objektai preliminarai 101 mln. Eur vertei bei detalus investicijų vykdymo grafikas 2013–2017 m., tuo pačiu iš šių investicijų KTE įsipareigojo finansuoti Bendrovės 3 mln. Eur investicijas, kurios bus atliekamos per 2012 – 2016 m. laikotarpį į Bendrovės infrastruktūrą bei mokėti 10 procentų netesybas nuo neįvykdytų investicijų vertės. Nepaisant pasiektų susitarimų, 2013 m. balandžio 30 d. KTE pateikė ieškinį Vilniaus komercinio arbitražo teismui (toliau – Arbitražas). Ieškiniu KTE siekia užginčyti 2012 m. rugpjūčio 13 d. Investicijų susitarimo pakeitimo 2–3 punktais nustatytus KTE įsipareigojimus dėl 3 mln. Eur investicijų į Bendrovės valdomą šilumos ūkį vykdymą bei terminus, taip pat nustatytas netesybas (baudas), šių investicijų KTE neįvykdžius. Vadovaujantis 2014 m. vasario 19 d. Arbitražo nutartimi, šalys pradėjo derybas dėl investicinio ginčo išsprendimo taikiai, tačiau 2014 m. gegužės 26 d. KE raštu Arbitražui buvo konstatuota, kad šalims kompromiso rasti nepavyko. KTE patikslino savo ieškininius reikalavimus byloje, kuriais Arbitražo alternatyviai prašo nutraukti Investicijų susitarimą. Arbitražas nutartimi šią bylą susijungė su byla, kurioje Bendrovė pateikė ieškinį, kad KTE sumokėtų KE 0,94 mln. Eur už netinkamą KTE prievolės – 2012–2013 metais finansuoti Bendrovės investicijas pagal 2012 m. rugpjūčio 13 d. bei 2012 m. rugsėjo 28 d. pasirašytus 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo pakeitimus – vykdymą. KTE ir toliau nevykdant investicinių įsipareigojimų, Bendrovė 2015 m. sausio 30 d. patikslintais reikalavimais paprašė Arbitražo papildomai priteisti iš KTE 652 tūkst. Eur už nefinansuotas Bendrovės investicijas 2014 m. Iš viso reikalavimai – 1.593 tūkst. Eur. 2015 m. balandžio 30 d. KTE raštu pasiūlė atnaujinti derybas dėl taikaus susitarimo byloje ir Arbitražas atidėjo bylos nagrinėjimą. Vykdamas derybas, šalys suderino taikaus susitarimo projektą, atsižvelgiant į derybines gaires, apibrėžtas 2015 m. birželio 11 d. susitikimo Kauno miesto savivaldybėje metu, dalyvaujant Kauno miesto savivaldybės merui bei administracijos direktoriui. 2015 m. spalio 9 d. Bendrovės valdyba priėmė sprendimą pritarti taikos sutarties su KTE projektui dėl 2003 m. kovo 31 d.

Investicijų susitarimo nutraukimo ir ginčo Vilniaus komercinio arbitražo byloje užbaigimo. 2015 m. spalio 20 d. sprendimu Nr. T-568 Kauno miesto savivaldybės taryba pritarė esminėms taikaus susitarimo sąlygoms bei ginčo teisme užbaigimui. 2015 m. gruodžio 17 d. Taikos sutarties su KTE projektui pritarė Bendrovės neeilinis visuotinis akcininkų susirinkimas. 2015 m. gruodžio 28 d. Bendrovė ir KTE pasirašė Taikos sutartį. 2016 m. sausio 4 d. Bendrovė pateikė Arbitražui patvirtinti Taikos sutartį. Arbitražas 2016 m. sausio 29 d. sprendimu patvirtino 2015 m. gruodžio 23 d. sudarytą Taikos sutartį tarp Bendrovės ir KTE, kuriuo buvo užbaigtas šalių ginčas Arbitražo byloje Nr. 268, kilęs dėl 2003 m. kovo 31 d. Investicijų susitarimo nevykdymo ir trukęs nuo 2013 m. balandžio mėn. Pagal įsigaliojusios Taikos sutarties sąlygas:

- tarp šalių nutraukiamas Investicijų susitarimas;
- KTE įsipareigoja sumokėti Bendrovei 2.317 tūkst. Eur kompensaciją šia tvarka: KTE iškart pripažįsta Bendrovės sulaikytą 1.593 tūkst. Eur sumą, kaip sumokėtą kompensacijos Bendrovei dalį, o likusią 724 tūkst. Eur sumą KTE įsipareigoja sumokėti Bendrovei lygiomis dalimis kasmet iki 2018 m. vasario 28 d., pirmąją įmoką sumokant iki 2016 m. vasario 28 d.;
- kaip papildomą nefinansinę kompensaciją KTE perduoda Bendrovei nuosavybės teise dalį kritinės Kauno miesto centralizuotos šilumos tiekimo infrastruktūros, t. y. nekilnojamąjį turtą (kolektorinę ir susijusius vamzdinius), taip pat šalių susitarimu dalį technologinės grandies įrangos, reikalingos Bendrovei (toliau kartu – Turtas);
- kol KTE vykdo savo veiklą ir išlieka moki, Bendrovė išnuomoja KTE iš jos perimtą technologinės grandies įrangą 25 metų terminui, kolektorinę – 15 metų terminui ir subnuomoja žemę 15 metų terminui su teise susitarti dėl papildomo termino;
- KTE įsipareigoja užtikrinti Turto tinkamą priežiūrą ir išlaikymą, taip pat tinkamą visos centralizuotos šilumos tiekimo sistemos funkcionavimą tiek, kiek tai susiję su Turtu, o Bendrovė turi teisę savo nuožiūra ir savo sąskaita modernizuoti kolektorinę ir kitą perimtą Turto, nekeisdama jų funkcionalumo;
- Bendrovė įgyja nuomos teisę į žemės sklypo dalį, susijusią su perimtu Turtu ir po 15 metų (arba anksčiau, jei KTE nebūtų kogenracijos veiklos, arba vėliau, jei šalys susitaria dėl papildomo kolektorinės nuomos ir žemės sklypo subnuomos termino) gali tą sklypą vystyti savo nuožiūra pagal teisės aktus.

Strateginiai sprendimai

2012 metais Bendrovė, įvertindama sąlyginai aukštą šilumos pirkimo iš didžiausios šilumos gamintojos (KTE) kainą bei siekdama prisidėti prie Lietuvos tarptautinių įsipareigojimų didinti atsinaujinančių energijos išteklių panaudojimą energijos gamyboje, mažinti Lietuvos priklausomybę nuo importuojamo iškastinio kuro ir apsirūpinti šiluma konkurencinga kaina, inicijavo esamų katilinių rekonstrukcijų, pritaikant darbui medienos biokuru (smulkinta mediena, miško kirtimo atliekos, pjuvenos), projektus.

2015 m. rugsėjo 8 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2012 – 2015 m. investicijų planą, pagal kurį per 2012 – 2015 m. laikotarpį į Bendrovės turtą buvo numatyta investuoti 92,08 mln. Eur. 2015 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 4.981 tūkst. Eur. Iš viso per laikotarpį 2012-2015 m. investuota 46,46 mln. Eur.

2016 m. gegužės 24 d. Kauno miesto savivaldybės taryba patvirtino patikslintą Bendrovės 2016 m. investicijų planą, pagal kurį į Bendrovės turtą numatyta investuoti 44,536 mln. Eur. 2016 m. Bendrovė į nuosavą turtą investavo 5.087 tūkst. Eur.

2015 m. balandžio mėn. Bendrovė pabaigė Petrašiūnų elektrinės rekonstrukcijos projektą, įrengiant du po 12 MW galios vandens šildymo katilus ir bendrą 6 MW galios kondensacinį ekonomaizerį. Projekto vertė su LVPA (1,52 mln. Eur) parama – 6,30 mln. Eur. Naujuose įrenginiuose per devynis 2016 metų mėnesius pagaminta 131 GWh šilumos. Siekiant sumažinti Bendrovės palyginamąsias gamybos sąnaudas bei sumažinti rezervinės galios paslaugos mokestį 2016 metais yra vykdomas 20 MW dujinio katilo su 1,5 MW kondensaciniu ekonomaizeriu Petrašiūnų elektrinėje įsigijimas. Orientacinė projekto vertė 700 tūkst. Eur, o projekto įgyvendinimas numatomas 2017 m.

2016 m. lapkričio mėn. Bendrovė planuoja pasirašyti rangos sutartį su konkurso laimėtoju dėl keturių po 15 MW dujinių katilų su 1,5 MW kondensaciniais ekonomaizeriais įrengimo Pergalės katilinėje. Planuojama tęstinio projekto vertė apie 2,3 mln. Eur. Projektas numatomas vykdyti 2017 – 2018 metais.

2015 m. balandžio mėn. Šilko katilinėje Bendrovė pabaigė antrą rekonstrukcijos etapą, kur vietoje 9 MW DKVR 10-13 vandens šildymo katilo Nr.5 įrengtas biokuro kūrenamas 8 MW vandens šildymo katilas bei 4 MW kondensacinis ekonomizeris bendras katilams Nr.5 ir Nr.6. Bendra projekto vertė su LVPA (1,15 mln. Eur) parama – 2,33 mln. Eur.

2015 m. gruodžio 10 d. Bendrovei priklausančioje Šilko katilinėje vietoje DKVR vandens šildymo katilo Nr.6, įrengtas naujas 9 MW galios biokuro vandens šildymo katilas. Jis prijungtas prie 2013 metais pastatytos biokuro kūrenamos pakuros. Naujasis katilas bus apie 10 proc. efektyvesnis už senąjį. Biokuro katilo Nr. 6 pakeitimo projektui Lietuvos Respublikos aplinkos ministerija iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo (LAAIF) skyrė 149 tūkst. Eur paramą. Visa projekto vertė – 691 tūkst. Eur. Šilko katilinė per 2015 metus pagamino 76 GWh šilumos.

2016 m. rugsėjo 28 d. Bendrovės Šilko katilinėje vietoje seno 9 MW DKVR katilo Nr. 2 buvo baigtas įrengti naujas 15 MW dujinis katilas su 1,5 MW kondensaciniu ekonomizeriu. Projekto vertė 659 tūkst. eurų. Naujasis katilas ir jo naujieji įrenginiai yra vieni efektyviausių mieste. Tai padidins šilumos gamybos ir tiekimo patikimumą, sumažins Bendrovės palyginamąsias gamybos sąnaudas bei sumažins perkamą rezervinės galios paslaugos mokestį. Įgyvendinamas projektas yra tęstinis Bendrovės vykdomos nuoseklios kompleksinės investicijų politikos rezultatas, orientuotas į šilumos gamybos efektyvumo didinimą ir plėtrą, šilumos tiekimo saugumo ir patikimumo didinimą bei gerosios praktikos pritaikymą.

Keičiant naudojamą kurą į biokurą Bendrovė 2015 m. balandžio mėn. pabaigė Inkaro katilinės rekonstrukcijos projektą, įrengiant du naujus biokuro kūrenamus vandens šildymo katilus po 8 MW galios komplekte su pakuromis ir bendrą 4 MW galios kondensacinį ekonomizerį. Bendra projekto vertė su LVPA (1,74 mln. Eur) parama – 5,71 mln. Eur. Inkaro katilinė 2015 m. pagamino 140 GWh šilumos.

2015 m. rugsėjo 29 d. Valstybinė kainų ir energetikos kontrolės komisija (Komisija) pritarė patikslintam Bendrovės investiciniui planui. Pagal šį planą Bendrovė už daugiau nei 2,1 mln. eurų planuoja įrengti 5 MW ir 3 MW galios biokuro vandens šildymo katilus su kondensaciniu ekonomizeriu Jurbarko katilinėje. 2015 metais yra parengtas ir suderintas techninis projektas už 54 tūkst. Eur. Šis projektas bus vykdomas keliais etapais ir planuojamas užbaigti 2017-2018 metais. Pirmu etapu įrengtas 5 MW šiluminės galios biokuro katilas su biokuro pakura bei pagalbiniais įrenginiais. Nuo 2016 m. rugsėjo mėn. vykdomi paleidimo derinimo darbai, kuriuos planuojama užbaigti 2016 m. IV ketvirtyje. Po rekonstrukcijos biokuro gaminama šiluma Jurbarko miesto bendrame kuro balanse sudarys apie 70 %. Planuojama, kad per metus Jurbarko katilinė pagamins apie 25 GWh šilumos energijos. I-ojo etapo investicija siekia apie 1,0 mln. Eurų. Projektas vykdomas bendrovės lėšomis. Antrasis Jurbarko šilumos tinklų katilinės rekonstrukcijos etapas bus vykdomas, jei bus gauta ES parama. Tuomet bus atliekamas kompleksinis katilinės atnaujinimas ir sumontuojami papildomi 3 MW biokuro kūrenami šilumos gamybos įrenginiai su priklausiniais.

Bendrovė 2016-2018 metais planuoja rekonstruoti šilumos tiekimo trasas Kaune. Rekonstravus trasas, bus užtikrintas patikimesnis ir kokybiškesnis vartotojų aprūpinimas šilumos energija, sudarytos galimybės prie centralizuoto šilumos tinklo prijungti naujus vartotojus. Tam numatyta skirti apie 14 mln. Eur. Dalį reikalingų lėšų tikimasi gauti iš Europos Sąjungos struktūrinių fondų.

2015 m. Bendrovė savo lėšomis atnaujino apie 4 km jai nuosavybės teise priklausančių integruoto šilumos tiekimo tinklo magistralinių vamzdynų.

Liepos mėn. Bendrovė Lietuvos verslo paramos agentūrai (toliau LVPA) pateikė 9 paraiškas Europos Sąjungos Struktūrinių fondų paramai šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijoms gauti. Bendra prašoma lėšų suma – beveik 7 mln. Eur. Pagal pateiktas paraiškas Bendrovė planuoja rekonstruoti šilumos tiekimo trasas Savanorių, Jotvingių, G.Landsbergio – Žemkalnio, Pramonės, P.Lukšio gatvėse, taip pat trasas Eigulių, Aukštųjų Šančių ir centro mikrorajonuose. Bendra projektų vertė sudarytų virš 14 mln. Eur. Būtų rekonstruota 9,7 km. įvairių skersmenų (iki 900 mm) šilumos tiekimo magistralinių tinklų Kaune. Rekonstrukcijos metu susidėvėję vamzdiniai būtų keičiami naujais iš anksto poliuretano sluoksniu izoliuotais vamzdynais. Rekonstruotose atkarpose šilumos nuostoliai sumažėtų apie 65 proc., lyginant su buvusiais nuostoliais.

2016 metais bendrovė modernizuoja integruoto tinklo magistralę ŽŲ. Projekto vertė – apie 1,2 mln. Eur, iš kurių 0,45 mln. Eur prašoma ES struktūrinių fondų parama. Įvykdžius šį projektą bus rekonstruota 1,4 km. įvairių skersmenų šilumos tiekimo magistralinių tinklų.

Likusiems projektams Bendrovė yra gavusi teigiamą LVPA įvertinimą. Jie bus įgyvendinti 2017-2018 metais.

2015 m. rugsėjo 1 d. Bendrovė, Kauno miesto savivaldybė ir UAB „Litesko“ pasirašė trišalę Kauno miesto Sargėnų mikrorajono šilumos ūkio pirkimo – pardavimo sutartį. Pagal šią sutartį UAB „Litesko“ Bendrovei pardavė 8 visiškai automatizuotas 1998 metais įrengtas dujines vandens šildymo katilines, esančias Kauno m. Sargėnų mikrorajone. Bendra katilinių galia – 3,484 MW. Jos aptarnauja 14 namų ir per metus jose vidutiniškai pagamina 4,40 GWh šilumos. Bendrovė nuo 2015 m. spalio 1 d. teisės aktų nustatyta tvarka pradėjo vykdyti šilumos ir karšto vandens tiekėjo veiklą Sargėnuose.

2015 m. spalio 5 d. Bendrovė, laimėjusi Kauno klinikinės ligoninės viešai skelbtą viešąjį konkursą šilumos tiekimui, sudarė šilumos pirkimo pardavimo sutartį trijų metų laikotarpiui. Nuo 2015 m. gruodžio 30 d. Bendrovė pradėjo tiekti šilumą vienam didžiausių šilumos vartotojų Kauno mieste. Bendrovė planuoja patiekti apie 5 GWh šilumos per metus.

2016 m. gegužės mėn. Kauno miesto savivaldybės administracijos iniciatyva Bendrovė perėmė šilumos ir karšto vandens tiekimą trims savivaldybei priklausančioms ugdymo įstaigoms: Kauno buriavimo mokyklos „Bangpūtys“ irklavimo sporto bazėje, Kauno Vaišvydavo pagrindinėje mokykloje bei Kauno specialiojoje mokykloje, esančioje Apuolės g.11. Šios įstaigos buvo šildomos iš vietinių katilinių, kūrenamų akmens anglimi. Įvertinus situaciją ir galimų investicijų poreikį, nuspręsta Kauno specialiąją mokyklą prijungti prie centralizuoto šilumos tiekimo tinklo. Šiluma ir karštas vanduo mokyklai pradėtas tiekti 2016 m. gegužės mėn. Kauno Vaišvydavo pagrindinėje mokykloje nuspręsta iki 2016 m. lapkričio mėn. vidurio įrengti du 150 kW ir 100 kW galingumo granulėmis kūrenamus katilus. Projekto vertė 80 tūkst. Eur. Irklavimo bazę planuojama dujofikuoti.

Birželio mėn. Bendrovėje pradėjo veikti sertifikuota stacionarių aplinkos oro taršos šaltinių matavimo laboratorija. Šioje laboratorijoje atliekami kietųjų dalelių kiekio tyrimai ir dujų srauto matavimai iš katilinių išmetamuose dūmuose. Laboratorija turi teisę atlikti matavimus visoje Lietuvos teritorijoje. Anksčiau Bendrovė šią paslaugą pirkė iš išorės tiekėjų.

Per devynis 2016 m. mėnesius Bendrovės savo gamybiniais pajėgumais pagamino 370 GWh šilumos energijos (iš jų 318 GWh iš biokuro), tai 12 proc. daugiau nei per atitinkamą laikotarpį 2015 metais (326 GWh (iš jų 291 GWh iš biokuro)). Biokuro naudojimas prisidėjo prie šilumos kainos mažėjimo šilumos ir karšto vandens vartotojams.

2016 m. pirmų devynių mėnesių Bendrovės bendras šilumos gamybos kuro sunaudojimo rodiklis yra toks pats kaip ir per tokį patį laikotarpį 2015 metais (apie 82 kg_{ne}/MWh), t. y. apie 8 proc. mažesnis nei 2014 m. ir daugiau kaip 10 proc. mažesnis, lyginant su rodikliu bazinės šilumos kainos skaičiavime.

Per devynis 2016 m. mėnesius Bendrovės vandens sąnaudos technologinėms reikmėms buvo 129 tūkst. t, t. y. apie 3,1 proc. mažesni nei per tokį patį laikotarpį 2015 m. ir daugiau kaip 67 proc. mažesnis, lyginant su rodikliu bazinės šilumos kainos skaičiavime.

Sumontuotų vandens šildymo katilinių kūrenamų biokuru veikimo intensyvumas 2016 m. sudaro daugiau nei 90 proc. viso Bendrovėje pagaminto šilumos kiekio.

2016 m. birželio 23 d. Bendrovė su UAB „E energija“ pasirašė akcijų pirkimo – pardavimo sutartį, pagal kurią Bendrovė ketina įsigyti 100% UAB „Petrašiūnų katilinė“ akcijų. Sutartis įsigaliojo 2016 m. birželio 30 d. 2016 m. liepos 29 d. neeiliniame visuotiniame akcininkų susirinkime nuspręsta pritarti šiai sutarčiai. Sandoris įvyks, jei Lietuvos Respublikos konkurencijos taryba priims sprendimą leisti vykdyti sandorį. Įsigijus šią katilinę, padidės Bendrovės šilumos ruošiamos biokuru galingumas, o tai dar labiau padidins šilumos tiekimo patikimumą ir sumažins šilumos kainą vartotojams. Tolimesnė eiga aprašyta 26 pastaboje.

2016 m. gegužės mėn. prie integruoto šilumos tiekimo tinklo prisijungus UAB „SSPC Taika“ biokuro elektrinei, kurios instaliuota šiluminė galia apie 25 MW ir 2016 m. liepos mėn. pabaigoje UAB „Foksita“ 32,5 MW galios biokuro katilinei, bendra nepriklausomų šilumos gamintojų (toliau – NŠG) biokuro katilinių maksimali galia sudaro apie 200 MW. Iš viso AB „Kauno energija“ šiuo metu superka šilumą iš vienuolikos NŠG (iš kurių dešimt NŠG Bendrovei tiekia šilumą, pagamintą naudojant biokurą).

Kartu su NŠG atsiradimu kyla ir spęstini klausimai: tinklo valdymas bei NŠG galios balansavimas staigaus sustojimo atveju, optimalių darbinių tinklo parametrų išlaikymas, šilumos supirkimo tvarkos iš NŠG reglamentavimas, jos kaita ir pritaikymas.

Bendrovės įgyvendinti projektai, efektyvus ir racionalus gamybos šaltinių vystymas bei konkurencija tarp šilumos gamintojų įtakojo šilumos kainų vartotojams sumažėjimą. 2016 m. rugsėjo mėn. šilumos kaina palyginus su 2015 m. rugsėjo mėn. Bendrovės vartotojams sumažėjo 15,1 proc.

2. Reikšmingų apskaitos principų santrauka

2.1. Naujų ir patikslintų standartų taikymas

Grupė ir Bendrovė pritaikė visus naujus TASV ir TASV TFAAK išleistus patikslintus standartus, priimtus Europos Sąjungos (ES), bei jų aiškinimus, kurie yra svarbūs Grupės ir Bendrovės operacijoms.

2.2. Atitikties patvirtinimas

Pateiktos finansinės ataskaitos yra parengtos remiantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS) priimtais Europos Sąjungos (ES) ir jų aiškinimais. Standartus išleido Tarptautinių apskaitos standartų valdyba (TASV), o jų aiškinimus – Tarptautinis finansinių ataskaitų aiškinimo komitetas (TFAAK).

2.3. Finansinių ataskaitų parengimo pagrindas

Šios finansinės ataskaitos yra parengtos įsigijimo savikainos pagrindu, išskyrus finansinio turto ir įsipareigojimų, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais. Istorinė savikaina yra iš esmės pagrįsta atlygio, sumokėto už turtą, tikrąja verte.

Finansiniai Bendrovės ir kitų Grupės įmonių metai sutampa su kalendoriniais metais.

Grupė ir Bendrovė apskaitą tvarko pirminės ekonominės aplinkos, kurioje vykdoma veikla, valiuta (toliau – funkcinė valiuta). Šiose finansinėse ataskaitose visos sumos yra apskaitytos ir pateiktos nacionaline valiuta, eurai (suapvalintos iki tūkstančių eurų, jei nenurodyta kitaip), kuri yra Bendrovės bei jos patronuojamųjų įmonių funkcinė ir pateikimo valiuta.

Nuo 2015 m. sausio 1 d. Lietuvos Respublikos piniginis vienetas – euras, kurio kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustato Europos Centrinis Bankas. Nuo 2002 m. iki 2014 m. gruodžio 31 d. – litas, kuris buvo susietas su euru santykiu 3,4528 lito už 1 eurą, o lito kursą kitų valiutų atžvilgiu kasdien nustatydavo Lietuvos bankas.

2.4. Konsolidavimo principai

Konsolidavimo principai

Grupės ir Bendrovės konsoliduotos finansinės ataskaitos apima AB „Kauno energija“ ir jos patronuojamąsias įmones. Patronuojamųjų įmonių finansinės ataskaitos yra to paties atskaitinio laikotarpio, kaip ir patronuojančios Bendrovės. Konsoliduotos finansinės ataskaitos yra parengtos taikant vienodus apskaitos principus panašioms sandoriams ir kitiems įvykiams panašiomis aplinkybėmis.

Per metus įsigytos arba parduotos įmonės yra įtraukiamos į konsoliduotas finansines ataskaitas nuo kontrolės perėjimo datos arba iki datos, kai jos netenkama. Konsoliduojant eliminuojami visi įmonių tarpusavio sandoriai, likučiai bei nerealizuotas pelnas ir nuostoliai. Bendrosios patronuojamųjų įmonių pajamos yra priskiriamos įmonės savininkams ir nekontroliuojamai daliai, net jei nekontroliuojamos dalies rezultatas taptų neigiamas.

Patronuojamoji įmonė – tai tokia įmonė, kurią tiesiogiai ar netiesiogiai kontroliuoja patronuojanti įmonė. Paprastai įmonė yra kontroliuojama, kai Grupei tiesiogiai ar netiesiogiai priklauso daugiau nei 50 procentų balsavimo teises suteikiančio akcinio kapitalo, ir/ar kai ji gali kontroliuoti finansinę ir įprastinę veiklą ir taip gauti naudos iš šios įmonės veiklos.

Grupės nuosavybės dalies pasikeitimai patronuojamosiose įmonėse

Grupės nuosavybės dalies patronuojamosiose įmonėse pasikeitimai, kurie nelemia patronuojamųjų įmonių kontrolės praradimo Grupėje, yra apskaitomi kaip nuosavybės operacijos. Grupės dalies bei nekontroliuojamos dalies apskaitinės vertės yra koreguojamos siekiant atspindėti jiems tenkančių dalių patronuojamosiose įmonėse pokyčius. Bet koks skirtumas tarp nekontroliuojamos dalies koregavimo ir sumokėto ar gauto atlygio tikrosios vertės yra pripažįstamas tiesiogiai nuosavybėje ir priskiriamas įmonės savininkams.

Kai Grupė praranda patrunuojamosios įmonės kontrolę, perleidimo pelnas arba nuostoliai yra apskaičiuojami kaip skirtumas tarp (i) gauto atlygio tikrosios vertės sumos ir bet kurios išlaikytos dalies tikrosios vertės bendros sumos ir (ii) patrunuojamosios įmonės turto (įskaitant prestižą) ir įsipareigojimų bei nekontroluojamos dalies ankstesnės balansinės vertės. Kai patrunuojamosios įmonės turtas yra apskaitomas perkainojant tikrosios vertės suma, ir susijęs pelnas ar nuostoliai buvo įtraukiami į bendrąsias pajamas ir sukaupti nuosavybėje, sumos, kurios anksčiau buvo įtrauktos į kitas bendrąsias pajamas ir sukauptos nuosavybėje, yra apskaitomos taip, kaip atitinkamo turto perleidimas (t. y. perklasifikuojamos į pelną ar nuostolius arba perkeliamos tiesiogiai į nepaskirstytąjį pelną, kaip nurodyta atitinkamame TFAS). Likusios investicijos į buvusią patrunuojamąją įmonę tikroji vertė kontrolės praradimo datą yra laikoma tikrąja verte pirminio pripažinimo metu tolesnės apskaitos tikslais pagal 39–ąją TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“, arba, jei tinkama, kaip investicijos į asocijuotą arba bendrai kontroliuojamą ūkio subjektą įsigijimo savikaina pirminio pripažinimo metu.

2.5. Investicijos į patrunuojamąsias įmones

Bendrovės finansinės būklės ataskaitose investicijos į patrunuojamąsias įmones apskaitomos įsigijimo savikainos metodu. Iš patrunuojamųjų įmonių gaunami dividendai pripažįstami per pelną.

39 TAS reikalavimai yra taikomi siekiant nustatyti, ar būtina pripažinti vertės sumažėjimo nuostolius, susijusių su Grupės ir Bendrovės investicija į patrunuojamąją įmonę. Kai būtina, visa apskaitinė investicijos vertė (įskaitant prestižą) yra tikrinama dėl vertės sumažėjimo pagal 36 TAS „Turto vertės sumažėjimas“ kaip vienas turtas, palyginant jo atsiperkamąją vertę (didesnė iš naudojimo vertės ir tikrosios vertės atėmus pardavimo išlaidas) su jo balansine verte. Bet koks pripažintas vertės sumažėjimo nuostolis sudaro investicijų balansinės vertės dalį. Bet koks nuostolio dėl vertės sumažėjimo atstatymas yra pripažįstamas pagal 36 TAS tiek, kiek vėliau padidėja investicijos atsiperkamoji vertė.

2.6. Nematerialusis turtas

Atskirai įsigytas nematerialusis turtas

Atskirai įsigijamas nematerialusis turtas yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus sukauptą amortizaciją ir sukauptus vertės sumažėjimo nuostolius. Amortizacija yra pripažįstama taikant tiesinį–linijinį metodą per numatytą naudingo tarnavimo laiką. Naudingo tarnavimo laikas ir amortizacijos metodas yra peržiūrimi kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime. Atskirai įsigytas neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas yra apskaitomas savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius.

Nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimas

Nematerialiojo turto pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios ekonominės naudos iš to turto naudojimo ar pardavimo. Pelnas ar nuostoliai, atsirandantys iš nematerialiojo turto pripažinimo nutraukimo, apskaičiuojamo kaip skirtumas tarp gryųjų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose, kai turto pripažinimas nutraukiamas.

Licencijos

Už licencijas sumokėtos sumos yra kapitalizuojamos ir amortizuojamos per jų galiojimo laikotarpį (3 – 4 metus).

Programinė įranga

Naujos programinės įrangos įsigijimo kaštai yra kapitalizuojami ir pripažįstami nematerialiu ilgalaikiu turtu, jei šie kaštai nėra kompiuterinės įrangos sudedamoji dalis. Programinė įranga yra amortizuojama per ne ilgesnį nei 3 metų laikotarpį.

Išlaidos, patirtos atstatant arba išlaikant numatomą ekonominę naudą iš turimų programinių sistemų veiklos, yra pripažįstamos laikotarpio, kai atliekami palaikymo ir priežiūros darbai, sąnaudomis.

2.7. Taršos leidimų apskaita

Gauti taršos leidimai yra apskaitomi taikant „grynojo įsipareigojimo“ metodą. Pagal šį metodą Grupė ir Bendrovė taršos leidimus apskaito nominaliąja verte, kaip tai leidžia TAS 20 „Valstybės dotacijų apskaita ir valstybės paramos pateikimas atskaitomybėje“.

Įsipareigojimai įsigyti papildomus leidimus teršti yra pripažįstami jiems atsiradus (pvz. įsipareigojimai yra neapskaitomi remiantis tikėtinu ateities taršos kiekiu) ir apskaitomi tik tada, kai Grupės ir Bendrovės faktiškai išmestas taršos kiekis viršija turimų taršos leidimų kiekį.

Taikydama „grynojo įsipareigojimo“ metodą Grupė ir Bendrovė leidimų teršti trūkumą vertina lygindama turimų taršos leidimų kiekį su faktiškai per metus išmetamais teršalų kiekiais.

Taršos leidimų pardavimai yra apskaitomi pardavimo sandorio suma. Bet kokie skirtumai tarp tikrosios pardavimo kainos ir turimų leidimų balansinės vertės yra pripažįstami kaip pelnas ar nuostoliai, nepaisant to, ar šio sandorio metu susidaro faktiškas ar tikėtinas taršos leidimų trūkumas. Kai dėl taršos leidimų pardavimo susidaro faktiškas taršos leidimų trūkumas, finansinės būklės ataskaitose pripažįstamas papildomas įsipareigojimas, įtraukiant atitinkamas sąnaudas į pelną ar nuostolius.

2.8. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai apskaitomi įsigijimo savikaina, į kurią neįeina kasdieninės priežiūros išlaidos, atėmus sukauptą nusidėvėjimą ir įvertintus vertės sumažėjimo nuostolius, jei tokių yra. Įsigijimo vertė apima nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pakeitimo išlaidas, kai jos patiriamos, jei šios išlaidos atitinka turto pripažinimo kriterijus.

Nekilnojamasis turtas priskirtas nebaigtai statybai, statomas gamybai, tiekimo ar administraciniais tikslams, arba kitiems dar nenustatytiems tikslams, yra apskaitomas įsigijimo savikaina, atėmus vertės sumažėjimo nuostolius. Savikaina apima profesinius mokesčius ir kapitalizuotas ilgo parengimo turto skolinimosi sąnaudas vadovaujantis Grupės ir Bendrovės apskaitos politika. Šio turto nusidėvėjimas pradedamas skaičiuoti taikant tą patį nusidėvėjimo skaičiavimo metodą kaip ir kito nekilnojamojo turto, kai turtas yra paruoštas jam numatytam naudojimui.

Nusidėvėjimas pripažįstamas taip, kad per turto naudingo tarnavimo laikotarpį, taikant tiesinį–linijinį metodą, nurašoma jo savikaina (išskyrus žemę ir nebaigtą statybą) atėmus likvidacinę vertę. Numatomas naudingo tarnavimo laikotarpis, likvidacinė vertė, ir nusidėvėjimo metodai yra peržiūrimi kiekvienų metų pabaigoje, perspektyviai apskaitant bet kokius pakeitimus apskaitiniame įvertinime.

Naudingo tarnavimo laikas kasmet yra peržiūrimas užtikrinant, kad nusidėvėjimo terminas atitinka numatomą ilgalaikio materialiojo turto naudingo tarnavimo laikotarpį. 2008 m. rugsėjo 1 d. buvo peržiūrėti naudingo tarnavimo laikotarpiai, kaip aprašyta 2.25 pastaboje.

Nusidėvėjimas skaičiuojamas taikant tiesiogiai proporcingą metodą per tokius naudingo tarnavimo laikotarpius:

	Metai
Pastatai	15 – 50
Statiniai ir mašinos	5 – 70
Transporto priemonės	4 – 10
Įrenginiai ir įrankiai	4 – 20

Žemės nusidėvėjimas neskaiciuojamas.

Turtas pripažįstamas ilgalaikiu, kai jo tarnavimo laikas yra ilgesnis nei vieneri metai ir įsigijimo savikaina viršija 144,81 Eur.

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, įsigytas finansinės nuomos būdu, yra nudėvimas per naudingą tarnavimo laikotarpį, taikant tą patį naudingą tarnavimo laikotarpį kaip nuosavam turtui.

Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų pripažinimas nutraukiamas jį pardavus arba kai ateityje nebesitikima jokios iš to turto naudojimo ar pardavimo ekonominės naudos. Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų vieneto pardavimo arba nurašymo yra apskaičiuojamas kaip grynujų pardavimo įplaukų ir balansinės turto vertės skirtumas ir yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

Vėlesnės remonto išlaidos yra pridamos prie turto vertės, jei yra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje gaus ekonominę naudą iš šių išlaidų, ir jei išlaidų savikainą galima patikimai įvertinti. Pakeistos dalies apskaitinės vertės pripažinimas yra nutraukiamas. Visos kitos remonto išlaidos yra pripažįstamos sąnaudomis to laikotarpio pelne arba nuostoliuose, kai jos yra patiriamos.

Nuomojamo ir/ar pagal panaudos sutartis naudojamo turto remonto, kuris prailgina nuomojamo turto naudingo tarnavimo laikotarpį ar pagerina turto naudingąsias savybes, išlaidos yra kapitalizuojamos ir nudėvimos per likusį nuomos ir/ar panaudos sutarties laikotarpį.

Nebaigta statyba apskaitoma įsigijimo verte. Ją sudaro statybos, statinių ir įrenginių vertės bei kitos tiesiogiai priskirtinos išlaidos. Nusidėvėjimas nebaigtai statybai neskaičiuojamas tol, kol turtas nepradėtas naudoti arba nėra paruoštas eksploatacijai.

2.9. Nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertės sumažėjimas, išskyrus prestižą

Kiekvieną finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą Grupė ir Bendrovė peržiūri likutinę nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų bei nematerialiojo turto vertę, kad nustatytų, ar yra kokių nors požymių, kad šio turto vertė sumažėjo. Jei tokių požymių yra, Grupė ir Bendrovė įvertina šio turto atsiperkamąją vertę tam, kad būtų galima įvertinti vertės sumažėjimą (jei toks yra). Kai neįmanoma įvertinti turto atsiperkamosios vertės, Grupė ir Bendrovė apskaičiuoja pajamas generuojančios turto grupės, kuriai šis turtas priklauso, atsiperkamąją vertę. Tuomet, kai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią priskyrimo bazę, Grupės ir Bendrovės turtas taip pat priskiriamas atskiroms pajamas generuojančioms turto grupėms, arba priešingu atveju jis priskiriamas prie mažiausios pajamas generuojančios turto grupės, kuriai galima identifikuoti pagrįstą ir pastovią paskirstymo bazę.

Neriboto naudingo tarnavimo laiko nematerialusis turtas ir nematerialusis turtas, neskirtas naudojimui, yra tikrinami dėl vertės sumažėjimo mažiausiai kartą per metus, ir kai yra požymių, kad turto vertė gali būti sumažėjusi.

Atsiperkamoji vertė yra didesnioji iš tikrosios vertės atėmus pardavimo sąnaudas ir naudojimo vertės. Įvertinant naudojimo vertę, tikėtini ateities pinigų srautai yra diskontuojami iki dabartinės vertės naudojant ikimokestinę diskonto normą, įvertintą pagal dabartines rinkos sąlygas, egzistuojančią pinigų laiko vertę bei su turtu susijusią riziką, į kurią nebuvo atsižvelgta, įvertinant ateities pinigų srautus.

Jei turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) įvertinta atsiperkamoji vertė yra reikšmingai mažesnė nei šio turto apskaitinė vertė, apskaitinė turto vertė sumažinama iki atsiperkamosios šio turto (ar pajamas generuojančios turto grupės) vertės. Nuostoliai dėl vertės sumažėjimo iš karto pripažįstami per pelną arba nuostolius.

Jei, po nuostolio dėl vertės sumažėjimo pripažinimo, turto vertė reikšmingai padidėja, tai apskaitinė turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertė padidinama iki naujai apskaičiuotos turto atsiperkamosios vertės, bet taip, kad padidėjimas neviršytų apskaitinės šio turto (pajamas generuojančios turto grupės) vertės, jei nuostoliai dėl vertės sumažėjimo ankstesniais metais nebūtų buvę pripažinti. Turto vertės sumažėjimo atstatymas pripažįstamas per pelną arba nuostolius iš karto.

2.10. Finansinis turtas

Finansinis turtas yra skirstomas į finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu arba nuostoliais, suteiktas paskolas ir gautinas sumas ir finansinį turtą, skirtą parduoti. Visi finansinio turto įsigijimai ir pardavimai yra pripažįstami jų pirkimo (pardavimo) dieną. Iš pradžių finansinis turtas yra

apskaitomas įsigijimo verte, kuri yra lygi sumokėto atlyginimo tikrajai vertei, įtraukiant (išskyrus finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais) sandorio sudarymo sąnaudas.

Efektivos palūkanų normos metodas

Efektivos palūkanų normos metodas yra finansinio turto amortizuotos savikainos skaičiavimo ir palūkanų pajamų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma yra palūkanų norma, kuri tiksliai diskontuoja įvertintus ateities pinigų srautus (įskaitant visus sumokėtus ar gautus mokesčius, kurie yra neatskiriama efektivos palūkanų normos dalis, sandorio išlaidos ir kitas priemokas ar nuolaidas) iki grynosios pirminio pripažinimo apskaitinės vertės per numatytą finansinio turto laikotarpį arba (jei tinkama) per atitinkamai trumpesnį laikotarpį.

Pajamos iš skolos instrumentų, išskyrus tą finansinį turtą, „kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“, yra pripažįstamos taikant efektivos palūkanų normos metodą.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra turtas, laikomas prekybos tikslais, arba turtas, kuris įsigijimo metu apskaitomas tikrąja verte.

Finansinis turtas yra klasifikuojamas kaip laikomas prekybos tikslais jei:

- jis buvo įsigytas su tikslu siekiant jį parduoti artimiausiu metu; arba
- pirminio pripažinimo metu jis yra vienas iš identifikuotų finansinių priemonių, kurias Grupė ir Bendrovė valdo kartu ir dabartiniu metu siekia trumpalaikio pelno; arba
- tai yra išvestinė finansinė priemonė, kurios paskirtis iš esmės nėra apsidraudimo priemonė.

Finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą, laikomą prekybai, pirminio pripažinimo metu gali būti apskaitomas kaip finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, jeigu:

- toks priskyrimas panaikina arba žymiai sumažina vertinimo ar pripažinimo neatitikimą, kuris kiltų priešingu atveju; arba
- finansinis turtas sudaro finansinio turto ar finansinių įsipareigojimų ar abiejų grupę, kuri yra valdoma ir jo naudojimo rezultatyvumas yra vertinamas tikrąja verte, remiantis Grupės ir Bendrovės dokumentais pagrįsta rizikos valdymo ar investavimo strategija, ir informacija tokiu būdu yra pateikiama Bendrovės viduje; arba
- jis įeina į sandorį, apimančią vieną ar daugiau įterptinių išvestinių priemonių, ir 39 TAS „Finansinės priemonės: pripažinimas ir vertinimas“ leidžia visą mišrų sandorį (turto ar įsipareigojimų) priskirti kaip finansinį turtą, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais, yra apskaitomas tikrąja verte, kurio bet koki pelną arba nuostolius, atsirandančius iš pervertinimo, pripažįstant pelne ar nuostoliuose. Grynas pelnas ar nuostolis pripažintas pelnu ar nuostoliu apima ir visus uždirbtus dividendus ir palūkanas už finansinį turtą ir įtraukiamas į „kitos palūkanų ir panašios pajamos“ Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitos eilutę.

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui

Finansinis turtas laikomas galimam pardavimui yra neišvestinis finansinis turtas, pripažįstamas galimu parduoti arba kuris nėra klasifikuojamas kaip a) paskolos ir gautinos sumos; b) investicijos, laikomos iki termino; ar c) finansinis turtas, kurio tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais.

Grupės ir Bendrovės laikomos listinguojamos išperkamosios obligacijos, kuriomis prekiaujama aktyviojoje rinkoje yra klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte. Grupė ir Bendrovė taip pat turi nelistinguojamų akcijų investicijų, kuriomis neprekiaujama aktyviojoje rinkoje, tačiau jos taip pat klasifikuojamos kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui ir apskaitomas tikrąja verte (nes direktoriai mano, kad tikroji vertė gali būti patikimai įvertinta). Pelnas ir nuostoliai, atsirandantys dėl tikrosios vertės pasikeitimo yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir sukaupiamos investicijų perkainojimo rezerve, neįtraukiant vertės sumažėjimo nuostolių, palūkanų, apskaičiuotų naudojant efektivos palūkanų normos metodą, ir užsienio valiutos kurso pasikeitimo pelno ir nuostolių iš piniginio turto, kurie pripažįstami pelnu ar nuostoliais. Kai investicija yra parduodama arba nustatoma, kad yra vertės sumažėjimo nuostolių, anksčiau sukauptas pelnas arba nuostoliai investicijų perkainojimo rezerve, yra perklasifikuojami į pelną arba nuostolius.

Dividendai iš finansinio turto laikomo galimam pardavimui nuosavybės instrumento yra pripažįstami pelne arba nuostoliuose tada, kai Grupei ir Įmonei atsirado teisė gauti dividendus.

Tikroji piniginio finansinio turto laikomo galimam pardavimui vertė, išreikšta užsienio valiuta yra nustatoma ta užsienio valiuta ir yra perskaičiuojama ataskaitinio laikotarpio pabaigos valiutos kursu. Pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso, pripažįstami pelnu arba nuostoliais, yra apskaičiuojami remiantis piniginio turto amortizuota savikaina. Kitas pelnas ir nuostoliai iš užsienio valiutos kurso yra pripažįstami kitose bendrosiose pajamose.

Paskolos ir gautinos sumos

Paskolos ir gautinos sumos yra neišvestinis finansinis turtas su fiksuotais arba nustatytais būdu apskaičiuojamais mokėjimais, kuriuo neprekiuojama aktyvioje rinkoje. Toks turtas yra apskaitomas amortizuota verte naudojant efektyvios palūkanų normos metodą. Pelnas arba nuostoliai pripažįstami pelne ar nuostoliuose tada, kai sumažėja tokio turto vertė ar jis yra amortizuojamas.

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos naudojant efektyvios palūkanų normos metodą, išskyrus trumpalaikes gautinas sumas, kai palūkanų pripažinimas būtų nereikšmingas.

Finansinio turto vertės sumažėjimas

Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje finansinis turtas, išskyrus finansinį turtą apskaitomą „tikrąja verte per pelną arba nuostolį“, yra įvertinamas, ar yra kokių nors vertės sumažėjimo požymių. Yra laikoma, kad finansinio turto vertė sumažėja tada, kai yra objektyvių veiksnių, kaip vieno ar kelių įvykių, įvykusių po finansinio turto pirminio pripažinimo, pasekmė, kuri turėjo įtakos iš finansinio turto tikėtiniems ateities pinigų srautams.

Reikšmingas arba ilgalaikis listinguojamų ir nelistinguojamų nuosavybės investicijų, klasifikuojamų kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, tikrosios vertės sumažėjimas žemiau vertybinių popierių savikainos yra laikomas objektyviu vertės sumažėjimo įrodymu.

Viso kito finansinio turto, įskaitant išperkamasias obligacijas, klasifikuojamo kaip finansinis turtas laikomas galimam pardavimui, ir išperkamosios nuomos gautinų sumų, objektyvus vertės sumažėjimo įrodymas galėtų būti:

- reikšmingi emitento ar kitos sandorio šalies finansiniai sunkumai; arba
- palūkanų mokėjimo nevykdymas ar uždelsimas; arba
- kai tampa tikėtina, kad skolininkas bankrutuos arba bus įvykdytas finansinis reorganizavimas; arba
- dėl finansinių problemų išnyksta finansinio turto aktyvioji rinka.

Tam tikrų finansinio turto kategorijų, kaip prekybos gautinos sumos, turtas, kuriam nėra individualiai nustatyto vertės sumažėjimo, yra papildomai vertinamas dėl vertės sumažėjimo bendrai. Objektyvus gautinų sumų portfelio vertės sumažėjimo įrodymas galėtų apimti Grupės ir Bendrovės patirtį renkant mokėjimus pagal mokėjimų uždelsimą, gautinų sumų portfelyje išaugęs uždelstų mokėjimų skaičius, kurių vidutinis kredito terminas viršija 30 dienų, taip pat pastebimi nacionalinių ar vietinių ekonominių sąlygų pokyčiai, kurie koreliuoja su gautinų sumų įsipareigojimų nevykdymu.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinio turto pripažinimą tik tada, kai baigiasi sutartinė teisė į to turto pinigų srautus, arba kai ji perduoda finansinį turtą ir iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiamą turto naudą kitai įmonei. Jeigu Grupė ir Bendrovė nei perduoda, nei iš esmės išlaiko visos rizikos ir nuosavybės teikiamos naudos ir toliau valdo perleistą turtą, Grupė ir Bendrovė pripažįsta jai tenkančią turto ir susijusių įsipareigojimų, kuriuos jai gali tekti mokėti, sumą. Jeigu Grupei ir Įmonei lieka iš esmės visa rizika ir nuosavybės teikiama perleisto finansinio turto nauda, Grupė ir Bendrovė ir toliau pripažįsta finansinį turtą ir taip pat pripažįsta paskolas, užstatytas už gautas įplaukas.

Finansinio turto pripažinimo nutraukimo metu, skirtumas tarp turto apskaitinės vertės ir gauto ir gautino atlygio ir sukaupto pelno ar nuostolių, kurie buvo pripažinti kitose bendrosiose pajamose ir sukauptas nuosavybėje, yra pripažįstamas pelne ar nuostoliuose.

2.11. Išvestiniai finansiniai instrumentai

Grupė ir Bendrovė naudoja išvestinius finansinius instrumentus, tokius kaip palūkanų normos apskaitimo sandoriai apsisaugoti nuo palūkanų normos rizikos. Tokie išvestiniai finansiniai instrumentai sandorio sudarymo dieną pripažįstami tikrąja verte, o vėlesniais laikotarpiais jų tikroji vertė perskaičiuojama. Išvestiniai finansiniai instrumentai apskaitomi kaip finansinis turtas, kai jų tikroji vertė teigiama, ir kaip finansiniai įsipareigojimai – kai jų tikroji vertė neigiama.

Bet koks pelnas ar nuostoliai, atsirandantys dėl išvestinių finansinių instrumentų tikrosios vertės pasikeitimo per metus, yra apskaitomi tiesiogiai pelne ar nuostoliuose, jei jie neatitinka apsidraudimo sandorių apskaitos principų.

Palūkanų normos apskaitimo sandorių tikroji vertė yra nustatoma pagal panašių instrumentų rinkos vertę.

2.12. Atsargos

Atsargos yra pateikiamos žemesniąja iš savikainos ar grynosios realizacinės vertės. Grynoji realizacinė vertė nurodo numatomą atsargų pardavimo kainą, atėmus visas įvertintas gamybos užbaigimo išlaidas ir įvertintas pardavimo išlaidas. Atsargų savikaina yra apskaičiuojama FIFO metodu.

Atsargų savikaina yra mažinama nuolaidomis ir nukainojimais, gautais iš tiekėjų ataskaitiniu laikotarpiu, bei taikoma atsargoms laikomoms sandėlyje.

2.13. Atidėjiniai

Atidėjiny apskaitomas tada, kai dėl praeities įvykio Bendrovė turi įsipareigojimą (teisinį ar neatšaukiamą), ir tikėtina, kad jam įvykdyti iš Grupės ir Bendrovės bus reikalaujama padengti įsipareigojimą, ir įsipareigojimo suma gali būti patikimai įvertinta.

Suma pripažinta atidėjiniu yra geriausias atlygio, kurį reikės sumokėti, kad padengti dabartinį įsipareigojimą, vertinimas ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, atsižvelgiant į rizikas ir neapibrėžtumus kylančius dėl šio įsipareigojimo. Kai atidėjiny vertinamas naudojant numatomus pinigų srautus įsipareigojimui padengti, jo apskaitinė vertė yra dabartinė šių pinigų srautų vertė.

Kai yra tikimasi, kad dalis ar visa ekonominė nauda reikalinga padengti atidėjinį bus atgauta iš trečiosios šalies, gautina suma yra pripažįstama turtu jei yra tikrai aišku, kad kompensacija bus gauta ir kad gautina suma gali būti patikimai įvertinta.

2.14. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

Pinigus sudaro pinigai kasoje ir banko sąskaitose bei pinigai kelyje. Pinigų ekvivalentai yra trumpalaikės, labai likvidžios investicijos, lengvai konvertuojamos į žinomą pinigų sumą. Tokių investicijų terminas neviršija trijų mėnesių, o vertės pokyčių rizika yra labai nežymi.

Pinigų srautų ataskaitoje pinigus ir jų ekvivalentus sudaro pinigai kasoje, banko sąskaitose, pinigai kelyje, indėliai einamosiose sąskaitose, kitos trumpalaikės labai likvidžios investicijos.

2.15. Išmokos darbuotojams

Įmokos į nustatytus pensinio aprūpinimo planus yra pripažįstamos sąnaudomis kai darbuotojai atliko darbą, suteikiantį jiems teisę į įmokas.

Išmokų, pasibaigus darbo sutarčiai, įsipareigojimai, pripažinti finansinės būklės ataskaitose, atspindi dabartinę nustatytų pensinio aprūpinimo planų vertę pakoreguota nepripažintu aktuariniu pelnu ar nuostoliais ir nepripažintomis anksčiau suteiktų paslaugų išlaidomis, ir sumažinta plano turto tikrąja verte. Bet koks šio skaičiavimo metu susidaręs turtas negali viršyti nepripažintą aktuarinį nuostolį ir ankstesnių paslaugų savikainos pridedant dabartinę būsimųjų plano įmokų grąžinimų ir sumažinimų vertę.

2.16. Skolinimosi sąnaudos

Skolinimosi sąnaudos, kurios yra tiesiogiai priskirtinos ilgo parengimo turto, kurio paruošimas numatomam naudojimui ar pardavimui ilgai trunka, įsigijimui, statybai ar gamybai, yra įtraukiami į turto savikainą iki to momento, kol toks turtas yra paruošiamas numatomam naudojimui ar pardavimui.

Investicinės pajamos, uždirbtos laikinai investavus konkrečią pasiskolintą sumą, kuri dar nepanaudota ilgo parengimo turtui, yra atimamos iš leidžiamų kapitalizuoti skolinimosi sąnaudų.

Visos kitos skolinimosi sąnaudos yra pripažįstamos to laikotarpio pelnu arba nuostoliais, kai patiriamos.

2.17. Finansiniai įsipareigojimai ir nuosavybės priemonės

Skolos ar nuosavybės klasifikavimas

Skolos ir nuosavybės priemonės yra priskiriamos finansiniams įsipareigojimams arba nuosavybei pagal sutarties turinį ir atsižvelgdamas į finansinių įsipareigojimų, finansinio turto ir nuosavybės priemonių apibrėžimus.

Nuosavybės priemonės

Nuosavybės priemonė yra bet kuris susitarimas, patvirtinantis nuosavybės teisę į Bendrovės turtą, atėmus visus jos įsipareigojimus. Grupės ir Bendrovės išleistos nuosavybės priemonės yra apskaitomos gautu atlygiu, atėmus tiesiogines išleidimo sąnaudas.

Finansiniai įsipareigojimai

Finansiniai įsipareigojimai yra priskiriami finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“ arba „kitiems finansiniams įsipareigojimams“.

Finansiniai įsipareigojimai, kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais

Finansinis įsipareigojimas yra klasifikuojamas „tikrąja verte per pelną ar nuostolius“, kai finansinis įsipareigojimas yra laikomas pardavimui arba yra priskirtas finansiniams įsipareigojimams, „kurių tikrosios vertės pokyčiai pripažįstami pelnu ar nuostoliais“.

Kiti finansiniai įsipareigojimai

Kiti finansiniai įsipareigojimai (įskaitant paskolas) vėlesniais laikotarpiais yra vertinami amortizuota savikaina, naudojant efektyvios palūkanų normos metodą.

Efektyvios palūkanų normos metodas tai amortizuotos finansinių įsipareigojimų savikainos skaičiavimo ir palūkanų paskirstymo per atitinkamą laikotarpį metodas. Efektyvi palūkanų norma, tai norma, kuri tiksliai diskontuoja numatomus ateinančių laikotarpių pinigų srautus per numatomą finansinio įsipareigojimo laikotarpį, arba (jei taikytina) trumpesnę laikotarpį iki grynosios apskaitinės vertės pirminio pripažinimo metu.

Finansinių įsipareigojimų pripažinimo nutraukimas

Grupė ir Bendrovė nutraukia finansinių įsipareigojimų pripažinimą tada, ir tik tada, kai Grupės ir Bendrovės įsipareigojimai yra įvykdyti, atšaukti arba baigiasi jų galiojimo laikas.

2.18. Nuoma

Nuoma yra pripažįstama finansine nuoma, kai pagal nuomos sąlygas yra perduodama iš esmės visa turto nuosavybės rizika ir nauda. Visos kitos nuomos yra klasifikuojamos kaip veiklos nuoma.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomotojas

Iš nuomininkų gautinos sumos pagal išperkamosios nuomos sutartis yra pripažįstamos Grupės ir Bendrovės grynųjų investicijų į nuomą verte, kaip gautinos sumos. Nuomos pajamos paskirstomos per nuomos laikotarpį taip, kad atspindėtų pastovų turto grąžos rodiklį atsižvelgiant į Grupės ir Bendrovės grynosios nuomos investicijų likutį.

Pajamos iš veiklos nuomos yra pripažįstamos tiesiniu–linijiniu metodu per visą atitinkamos nuomos laikotarpį. Pradinės tiesioginės išlaidos, susijusios su derybomis ir veiklos nuomos suderinimu, yra pridėdamos prie nuomojamo turto balansinės vertės ir yra pripažįstamos tiesiniu–linijiniu metodu per nuomos laikotarpį.

Grupė ir Bendrovė kaip nuomininkas

Išperkamąją nuoma išsinuomotas turtas pirminio pripažinimo metu yra pripažįstamas kaip Grupės ir Bendrovės turtas vertė, lygia išsinuomoto turto tikrajai vertei nuomos pradžioje, arba, jei mažesnė, dabartinei minimalių nuomos įmokų vertei. Atitinkamas nuomotojo įsipareigojimas yra pateikiamas finansinės būklės ataskaitoje kaip išperkamosios nuomos įsipareigojimas.

Nuomos mokėjimai yra paskirstomi tarp finansinių sąnaudų ir neapmokėtų įsipareigojimų mažinimo taip, kad atspindėtų pastovų įsipareigojimo grąžos rodiklį nuo neapmokėto įsipareigojimų likučio. Finansinės sąnaudos yra nedelsiant pripažįstamos pelnu ar nuostoliais, nebent jos yra tiesiogiai susijusios su ilgo parengimo turtu. Tuo atveju jos yra kapitalizuojamos pagal bendrąją Grupės ir Bendrovės skolinimosi sąnaudų politiką. Neapibrėžti nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Veiklos nuomos mokėjimai yra apskaitomi sąnaudomis Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje, tiesiniu–linijiniu metodu per nuomos laikotarpį, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti. Neapibrėžti veiklos nuomos mokesčiai yra pripažįstami sąnaudomis tuo laikotarpiu, kuriuo jos patirtos.

Tuo atveju, kai yra gaunami skatinamieji nuomos mokėjimai sudaryti veiklos nuomos sutartims, tokie skatinamieji mokėjimai yra pripažįstami įsipareigojimu. Nuomos sąnaudos yra mažinamos sukaupta skatinimo nauda tiesiniu–linijiniu metodu, nebent labiau tiktų taikyti kitą sistemingą būdą, laiko atžvilgiu labiau tinkantį ekonominės naudos iš išnuomoto turto gavimui atspindėti.

2.19. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

Valstybės dotacijos nėra pripažįstamos tol, kol nėra pakankamos garantijos, kad Grupė ir Bendrovė laikysis su jomis susijusių reikalavimų, ir kad dotacijos bus gautos.

Valstybės dotacijos yra sistemingai pripažįstamos pelne ar nuostoliuose per laikotarpį, kuriame Grupė ir Bendrovė pripažįsta susijusias sąnaudas, kurioms jos yra skirtos, kompensuoti. Valstybės dotacijos, kurių pagrindinė sąlyga yra, kad Grupė ir Bendrovė turėtų pirkti, statyti ar kitaip įsigyti ilgalaikį turtą, yra pripažįstamos kaip būsimųjų laikotarpių pajamos finansinės būklės ataskaitoje ir sisteminiu bei racionali būdu pripažįstamos pelne ar nuostoliuose, per susijusio turto naudingą tarnavimo laikotarpį.

Dotacijos, gaunamos ilgalaikio turto forma arba skiriamos ilgalaikiam turtui pirkti, statyti ar kitaip įsigyti laikomos dotacijomis, susijusiomis su turtu. Šiai dotacijų grupei priskiriamas ir nemokamai gautas turtas. Dotacijos, susijusios su turtu, suma finansinėse ataskaitose pripažįstama kaip atidėtosios pajamos ir perskirstoma į pajamas kasmet lygiomis dalimis per numatomą susijusio turto naudingo tarnavimo laikotarpį ir pelne ar nuostoliuose mažinamas atitinkamų sąnaudų straipsnis.

Nemokamai gautas turtas pirminio pripažinimo metu apskaitomas tikrąja vertė.

Gaunamos ataskaitinio ar praėjusio laikotarpio išlaidoms ar negautoms pajamoms kompensuoti, taip pat visos kitos dotacijos, nepriskiriamos dotacijoms, susijusioms su turtu, yra laikomos dotacijomis, susijusiomis su pajamomis. Dotacijos, susijusios su pajamomis, pripažįstamos panaudota dalimi tiek, kiek per ataskaitinį laikotarpį patiriama sąnaudų, arba kiek apskaičiuojama negautų pajamų, kurioms kompensuoti skirta dotacija.

Nauda iš valstybės paskolos žemesne nei rinkos palūkanų norma yra traktuojama kaip valstybės dotacija, apskaičiuojama kaip skirtumas tarp gautų įplaukų ir paskolos tikrosios vertės, apskaičiuotos pagal vyraujančias rinkos palūkanų normas.

Nepanaudotas dotacijos likutis rodomas finansinės būklės ataskaitų eilutėje „Dotacijos (atidėtosios pajamos)“.

2.20. Pelno mokestis

Pelno mokesčio sąnaudas atspindi einamųjų metų mokestis ir atidėtasis mokestis.

Einamųjų metų mokestis

Einamųjų metų mokestis yra mokamas atsižvelgiant į apmokestinamąjį pelną. Apmokestinamasis pelnas skiriasi nuo pelno, pateikto bendrųjų pajamų ataskaitoje dėl kitais metais apmokestinamųjų ar įskaitytųjų pajamų ar sąnaudų ir pajamų ar sąnaudų, kurios niekada neapmokestinamos ar įskaitytos. Pelno mokesčio sąnaudos apskaičiuojamos naudojant pelno mokesčio tarifą, galiojusį finansinės būklės ataskaitos sudarymo datą. 2016 m. bendrovei taikomas pelno mokestis 15 proc. (2015 m. – 15 proc.).

Atidėtasis mokestis

Atidėtasis mokestis yra pripažįstamas laikiniams skirtumams tarp turto ir įsipareigojimų apskaitinės vertės finansinėse ataskaitose ir jų atitinkamos mokesstinės bazės. Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra bendrai pripažįstami visiems laikiniams skirtumams, o atidėtojo mokesčio turtas pripažįstamas tik ta dalimi, kuri tikėtinai ateityje sumažins turimą apmokestinamąjį pelną realizuojant laikinuosius skirtumus. Toks turtas ir įsipareigojimai yra nepripažįstami, jei laikini skirtumai yra susiję su prestižu, arba su pirminiu turto ar įsipareigojimų pripažinimu (kitų nei verslo jungimo metu), kurių atsiradimo (sandorių) metu nėra įtakojamas nei apmokestinamasis, nei finansinis pelnas.

Atidėtojo mokesčio įsipareigojimai yra pripažįstami laikiniams skirtumams, susijusiems su investicijomis į patrunuojamąsias, asocijuotas įmones ir verslo junginius, išskyrus atvejus, kai Įmonė kontroliuoja laikinųjų skirtumų padengimą ir yra tikėtina, kad šie laikinieji skirtumai nebus realizuoti artimiausioje ateityje. Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra pripažįstamas įskaitytiesiems laikiniams skirtumams tik ta dalimi, kuriai tikėtinai bus pakankamai mokesčio pelno laikinųjų skirtumų naudai realizuoti ir yra tikimasi ją realizuoti artimiausioje ateityje.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas yra peržiūrimas finansinės būklės ataskaitos sudarymo datai ir yra sumažinamas, jei nėra tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė ateityje turės pakankamai apmokestinamojo pelno šiam turtui realizuoti, iki sumos, kuri tikėtinai ateityje sumažins apmokestinamąjį pelną.

Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai yra įvertinami naudojant galiojančią mokesčio normą, kuri bus taikoma tais metais, kuriais numatoma šiuos laikinuosius skirtumus padengti arba apmokėti, remiantis mokesčio normomis (ir mokesčių įstatymais), kurios yra ar bus patvirtintos iki ataskaitinio laikotarpio pabaigos. Atidėtojo mokesčio turtas ir įsipareigojimai atspindi mokesčines pasekmes, kurių Grupė ir Bendrovė tikisi ataskaitinio laikotarpio pabaigoje, siekdama apmokėti ar padengti savo turtą ar įsipareigojimus.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimai sudengiami, kai jie yra susiję su mokesčiais, nustatytais tų pačių institucijų ir Įmonė ketina padengti mokėtinus mokesčius grynąja verte.

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis už laikotarpį

Einamųjų metų ir atidėtasis mokestis yra apskaitomi sąnaudomis pelne ar nuostoliuose, išskyrus atvejus, kai jie susiję su straipsniais, pripažįstamais ne pelne ar nuostoliuose (kitose bendrose pajamose arba tiesiogiai nuosavybėje), tokiu atveju mokestis taip pat pripažįstamas ne pelne ar nuostoliuose, arba kai jie atsiranda verslo jungimo pirminio pripažinimo metu. Verslo jungimo atveju, mokesčio efektas yra įtraukiamas į verslo jungimo apskaitą.

2.21. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

Vienai akcijai tenkanti pagrindinė ir sumažinta pelno dalis apskaičiuojama dalijant akcininkams tenkantį grynąjį pelną iš išleistų paprastųjų akcijų vidutinio svertinio vidurkio. Nėra jokių instrukcijų mažinti pelną vienai akcijai, todėl nėra jokio skirtumo tarp pagrindinės ir sumažintos pelno dalies vienai akcijai.

2.22. Pajamų pripažinimas

Pajamos pripažįstamos, kai tikėtina, jog Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą, ir kai galima patikimai įvertinti pajamų sumą. Pardavimai apskaitomi atėmus PVM ir suteiktas nuolaidas.

Pajamos iš šilumos pardavimo pripažįstamos pagal gyventojams ir kitiems klientams išrašytas sąskaitas už šilumą ir karšto vandens pašildymą. Sąskaitos vartotojams išrašomos kartą per mėnesį, pagal šilumos skaitiklio parodymus.

Pajamos už parduotas prekes pripažįstamos tuomet, kai yra tenkinamos visos šios sąlygos:

- Grupė ir Bendrovė perdavė pirkėjui reikšmingą nuosavybės teikiamą naudą ir prekių riziką;
- Grupė ir Bendrovė neišlaiko nei parduotų prekių tolesnio valdymo tokiu lygiu, kuris paprastai siejamas su nuosavybe, nei efektyvios kontrolės;
- pajamų suma gali būti patikimai įvertinta;
- tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus su sandoriu susijusią ekonominę naudą; ir
- su sandoriu susijusios patirtos, ar patirtinos išlaidos gali būti patikimai įvertintos.

Delspinigiai pripažįstami pajamomis tik juos gavus.

Dividendų pajamos iš investicijų yra pripažįstamos, kai akcininkai įgyja teisę gauti mokėjimą (jei yra didelė tikimybė, kad Grupė ir Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta).

Palūkanų pajamos yra pripažįstamos, kai tikėtina, kad Grupė ir Bendrovė gaus ekonominę naudą ir pajamų suma gali būti patikimai įvertinta. Palūkanų pajamos yra kaupiamos per laikotarpį, atsižvelgiant į negrąžintą dalį ir taikomą efektyvią palūkanų normą, kuri tiksliai diskontuoja numatomas būsimas pinigų įplaukas per numatomą to finansinio turto laikotarpį iki to turto grynosios pirminio pripažinimo balansinės vertės.

Grupės ir Bendrovės politika pripažįstant pajamas iš veiklos nuomos yra pateikiama 2.18 pastaboje.

2.23. Sąnaudų pripažinimas

Sąnaudos apskaitoje pripažįstamos vadovaujantis kaupimo ir palyginimo principais tuo ataskaitiniu laikotarpiu, kai uždirbamos su jomis susijusios pajamos, neatsižvelgiant į pinigų išleidimo laiką. Tais atvejais, kai per ataskaitinį laikotarpį padarytų išlaidų neįmanoma tiesiogiai susieti su konkrečių pajamų uždirbimu ir jos ateinančiais laikotarpiais neduos pajamų, šios išlaidos pripažįstamos sąnaudomis tą patį laikotarpį, kada buvo patirtos.

Sąnaudų dydis paprastai įvertinamas sumokėta arba mokėtina pinigų suma, neįskaitant PVM. Tais atvejais, kai numatytas ilgas atsiskaitymo laikotarpis ir palūkanos nėra išskirtos, sąnaudų dydis įvertinamas diskontuojant atsiskaitymo sumą rinkos palūkanų norma.

2.24. Sandoriai užsienio valiuta

Rengiant atskirų Grupės įmonių finansines ataskaitas, operacijos, atliktos kitomis nei Bendrovės funkcinėmis valiutomis (užsienio valiutomis), yra apskaitomos valiutų kursais, galiojusiais operacijų dieną. Kiekvieno ataskaitinio laikotarpio pabaigoje piniginiai straipsniai, denominuoti užsienio valiutomis, yra konvertuojami tos dienos valiutos kursu. Nepiniginiai straipsniai apskaitomi tikrąja verte ir denominuoti užsienio valiuta yra konvertuojami tikrosios vertės nustatymo dienos valiutos kursu. Nepiniginiai vienetai apskaitomi užsienio valiutos įsigijimo verte yra nekonvertuojami.

Pateikimo valiuta yra euras (Eur). Operacijos užsienio valiuta yra konvertuojamos į eurus oficialiu, tą dieną Europos Centrinio Banko nustatytu kursu. Piniginis turtas ir įsipareigojimai yra konvertuojami į eurus finansinės būklės ataskaitų sudarymo dienos valiutos kursu. Keitimo kurso skirtumai dėl operacijų užsienio valiutomis įtraukiami į pelną arba nuostolius tuo metu, kai jie atsiranda. Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo, konvertuojant piniginių turtą ar įsipareigojimus į eurus, įtraukiamos į pelną arba nuostolius.

Pagrindinių valiutų santykiai buvo tokie:

2016 m. rugsėjo 30 d.			2015 m. gruodžio 31 d.		
1 EUR	=	1,22100 USD	1 EUR	=	1,09260 USD
1 EUR	=	0,86138 GBP	1 EUR	=	0,73799 GBP

Pajamos ir sąnaudos dėl valiutos kurso pasikeitimo yra įtraukiamos į to laikotarpio pelną ar nuostolius, kai jie atsiranda, išskyrus:

- keitimo kurso skirtumai, skolinantis užsienio valiuta, susiję su nebaigta statyba, kuri ateityje bus naudojama produkcijai gaminti, yra įtraukiami į šio turto savikainą, kai jie yra laikomi paskolų palūkanų užsienio valiuta sąnaudų koregavimais;
- sandorių, kurie sudaryti siekiant apsidrausti nuo tam tikrų užsienio valiutos rizikų, keitimo kurso skirtumai; ir
- gryniosios, užsienyje veikiančios investicijos, gautinų ar mokėtinų piniginių vienetų keitimo kurso skirtumai, kuriems sudengimas nėra nei planuojamas nei tikėtinas (todėl sudaro grynąją užsienyje veikiančios investicijos dalį), tokie valiutų keitimo skirtumai turi būti iš pradžių pripažįstami kitose bendrosiose pajamose ir perleidžiant ar dalinai perleidžiant grynąją investiciją perklasifikuojami iš nuosavybės į pelną ar nuostolius.

2.25. Įvertinimų naudojimas rengiant finansines ataskaitas

Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė turi priimti tam tikrus sprendimus, įvertinimus ir prielaidas, kurie įtakoja atskleidžiamas pajamų, išlaidų, turto ir įsipareigojimų sumas bei neapibrėžtumų atskleidimus ataskaitos parengimo dieną. Tačiau šių prielaidų ir įvertinimų neapibrėžtumas gali paveikti rezultatus, o tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo ateityje.

Įvertinimai ir prielaidos

Pagrindinės ateityje įtakos turinčios prielaidos ir kiti reikšmingi įvertinimo neapibrėžtumo šaltiniai finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną, kurie sukelia reikšmingą riziką ir tai gali pareikalauti turto ar įsipareigojimų balansinių sumų reikšmingo koregavimo kitais finansiniais metais, yra aptarti žemiau:

Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai – naudingo tarnavimo laikotarpis

Pagrindinės prielaidos, kuriomis remiantis nustatomas nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laikotarpis, yra: numatoma turto naudojimo trukmė, numatoma techninis, technologinis ar kitoks senėjimas dėl paslaugų naujovių ar pokyčių, teisinių ar panašių apribojimų turto naudojimui, tokių kaip finansinės nuomos sutarčių galiojimo data.

Grupė ir Bendrovė įvertino nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų naudingojo tarnavimo laiką ir nuo 2008 m. rugsėjo 1 d. pakeitė šilumos tinklų nusidėvėjimo normatyvą iš 20 metų į 30 metų, o šilumokaičiams ir kitiems specialioms įrengimams iš 10 metų į 15 metų.

Atsargų realizacinė vertė

Nuo 2011 m. Bendrovės vadovybė formuoja 100 proc. vertės sumažėjimą, atsargoms, įsigytoms anksčiau, nei prieš vienerius metus.

Gauto nepiniginio turto įnašo apskaitinė vertė

2009 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. kolektoriais – tuneliais, esančiais Kauno mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 39,446 mln. Eur.

2010 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y. pastatu – boilerine, esančia Kauno mieste ir inžineriniais tinklais, esančiais Jurbarko mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,178 mln. Eur. 2015 m. kovo mėn. pastatas – boilerinė parduotas.

2014 metais išleista nauja akcijų emisija buvo apmokėta nepiniginiu turtiniu įnašu, t.y., inžineriniais tinklais esančiais Kauno mieste. Šio turto rinkos vertė, kurią prieš turto perdavimą nustatė vietos kvalifikuoti turto vertintojai taikydami atstatomosios vertės metodą, buvo lygi 0,122 mln. Eur.

2016 m. rugsėjo 30 d. bendra turtinių įnašų balansinė vertė 35.757 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 35.507 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 36.190 tūkst. Eur, t. t. kolektorių tunelių – 35.933 tūkst. Eur).

Vertės sumažėjimas gautinoms sumoms

Grupė ir Bendrovė apskaito vertės sumažėjimą abejotinoms gautinoms sumoms. Vertinant abejotinas gautinas sumas daromi reikšmingi sprendimai. Vertinant abejotinas gautinas sumas remiamasi istorinėmis ir numatomomis pirkėjų skolų grąžinimo prielaidomis. Dėl ekonomikos, pramonės arba konkrečių pirkėjų sąlygų pokyčių gali tekti koreguoti finansinėse ataskaitose apskaitytą abejotinų skolų vertės sumažėjimą.

Atidėtojo pelno mokesčio turtas

Atidėtojo pelno mokesčio turtas pripažįstamas visiems nepanaudotiems mokestiniams nuostoliams, pateikiant, kas yra tikėtina, kad mokestinis pelnas bus gaunamas prieš tai, kai nuostoliai bus užskaityti tarpusavyje. Reikšmingi vadovybės sprendimai yra reikalingi apibrėžti atidėtojo pelno mokesčio turto sumas, kurios gali būti pripažintos, remiantis tikėtinų būsimų apmokestinamųjų pelnų dydžių ir periodų paskaičiavimu ir remiantis būsimomis mokesčių planavimo strategijomis.

Teisminiai ginčai

Grupė ir Bendrovė ataskaitinio laikotarpio pabaigai peržiūri visus teisinius ginčus ir informaciją apie juos atskleidžia šio aiškinamojo rašto 24 pastaboje.

2.26. Neapibrėžtumai

Neapibrėžti įsipareigojimai nėra pripažįstami finansinėse ataskaitose. Jie yra aprašomi finansinėse ataskaitose, išskyrus tuos atvejus, kai tikimybė, kad ekonominę naudą duodantys ištekliai bus prarasti, yra labai maža.

Neapibrėžtas turtas finansinėse ataskaitose nėra pripažįstamas, tačiau jis yra aprašomas finansinėse ataskaitose tuomet, kai yra tikėtina, kad bus gautos pajamos arba ekonominė nauda.

2.27. Pobalansiniai įvykiai

Pobalansiniai įvykiai, kurie suteikia papildomos informacijos apie Grupės ir Bendrovės padėtį finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (koreguojantys įvykiai), finansinėse ataskaitose yra atspindimi. Pobalansiniai įvykiai, kurie nėra koreguojantys įvykiai, yra aprašomi pastabose, kai tai yra reikšminga.

2.28. Tarpusavio užskaitos ir palyginamieji skaičiai

Sudarant finansines ataskaitas turtas ir įsipareigojimai bei pajamos ir sąnaudos nėra sudengiami, išskyrus atvejus, kai atskiras Tarptautinis apskaitos standartas specifiskai tokio sudengimo reikalauja.

2.29. Segmentai

Informacija apie segmentus pateikiama ataskaitose taip pat, kaip ir kitos Bendrovės viduje rengiamos ataskaitos, teikiamos vyriausiajam su veikla susijusių sprendimų priėmėjui. Vyriausiasis su veikla susijusių sprendimų priėmėjas, atsakingas už išteklių paskirstymą bei segmentų veiklos rezultatų įvertinimą, yra Valdyba, kuri priima strateginius sprendimus.

Grupės ir Bendrovės veikla yra vykdoma viename segmente, todėl šiose finansinėse ataskaitose nėra pateikiami papildomi informacijos atskleidimai apie segmentus.

3. Ilgalaikis nematerialusis turtas

Nematerialiojo turto amortizacijos sąnaudos Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje įtrauktos į veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės ir Bendrovės ilgalaikio nematerialiojo turto, kurio įsigijimo vertė 2016 m. rugsėjo 30 d. lygi 1.245 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.245 tūkst. Eur), buvo visiškai amortizuota, tačiau vis dar naudojama veikloje.

4. Nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai

Grupės ir Bendrovės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų nusidėvėjimo sąnaudos 2016 m. rugsėjo 30 d. sudaro atitinkamai 4.781 tūkst. Eur ir 4.799 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – atitinkamai 6.238 tūkst. Eur ir 6.221 tūkst. Eur). 4.768 tūkst. Eur ir 4.768 tūkst. Eur sumos (2015 m. gruodžio 31 d. – 6.201 tūkst. Eur ir 6.201 tūkst. Eur) Grupės ir Bendrovės pelne ar nuostoliuose yra įtrauktos į veiklos sąnaudas (nusidėvėjimo ir amortizacijos bei kitų sąnaudų straipsniuose). Likusios sumos yra įtrauktos į kitos veiklos sąnaudas.

Dalis Grupės nekilnojamojo turto, įrangos ir įrengimų, kurių įsigijimo vertė 2016 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo lygi 47.242 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 42.036 tūkst. Eur), Bendrovės – 47.123 tūkst. Eur, buvo visiškai nudėvėta (2015 m. gruodžio 31 d. – 41.918 tūkst. Eur), tačiau vis dar naudojama veikloje.

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės didžiąją nebaigtos statybos dalį sudaro katilinių įrenginių ir šilumos tiekimo tinklų rekonstrukcijos ir kapitalinio remonto darbai.

2016 m. rugsėjo 30 d. pagal galiojančias sutartis Grupė ir Bendrovė buvo įsipareigojusi įsigyti ilgalaikio turto atitinkamai už 9.440 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 2.945 tūkst. Eur).

2016 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas, įranga ir įrengimai, kurių likutinė vertė buvo lygi 45.907 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 57.556 tūkst. Eur), buvo įkeistas bankams kaip paskolų užstatas (11 pastaba).

Per 2016 m. Grupės ir Bendrovės kapitalizuotų palūkanų suma 8 tūkst. Eur (2015 m. – 9 tūkst. Eur). Kapitalizavimo norma per 2016 m. svyravo nuo 0,95 proc. iki 1,09 proc. (2015 m. – nuo 0,15 proc. iki 4,51 proc.).

Grupė ir Bendrovė įrenginių ir įrankių grupėje 2016 m. rugsėjo 30 d. apskaitė 452 tūkst. Eur turto dar neparuošto naudojimui (2015 m. gruodžio 31 d. – 152 tūkst. Eur).

5. Po vienerių metų gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės paskolos Bendrovės darbuotojams	1	1	1	1

Ilgalaikės paskolos, išduotos Bendrovės darbuotojams yra beprocentės ir jų terminas yra nuo 1997 m. iki 2023 m. Šios paskolos apskaitomos diskontuota verte 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d., taikant 3,7 proc. palūkanų normą. 2015 m. atstatytas diskontavimas sudarė 1 tūkst. Eur. Atstatymo sumos apskaitytos Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitų gautinų sumų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo straipsnyje.

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. po vienerių metų gautinoms sumoms nenustatytas vertės sumažėjimas.

6. Kitas finansinis turtas

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
<i>Finansinis turtas, laikomas parduoti</i>				
Akcijų tikroji vertė	1	1	1	1

Finansinį turtą, laikomą parduoti, sudaro paprastosios nekotiruojamos akcijos. 2015 m. gruodžio 31 d. kitam finansiniam turtui nustatytas 27 tūkst. Eur vertės sumažėjimas, kuris Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į finansinio turto ir trumpalaikių investicijų vertės sumažėjimo straipsnį.

7. Atsargos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Technologinis kuras	1.067	1.078	1.067	1.078
Atsarginės dalys	452	385	452	385
Medžiagos	514	483	514	479
	2.033	1.946	2.033	1.942
Atimti: realizacinės vertės sumažėjimas laikotarpio pabaigoje	(1.651)	(1.657)	(1.651)	(1.657)
Atsargų balansinė vertė	382	289	382	285

Grupės ir Bendrovės atsargų realizacinės vertės sumažėjimas 2016 m. rugsėjo 30 d. sudarė 1.651 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.657 tūkst. Eur). Atsargų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2016 m. ir 2015 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į atsargų realizacinės vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

8. Per vienerius metus gautinos sumos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Iš pirkėjų gautinos sumos	14.237	21.385	14.276	21.433
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(11.545)	(12.410)	(11.584)	(12.458)
	2.692	8.975	2.692	8.975

Abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimas 2016 m. ir 2015 m. Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose yra įtrauktas į gautinų sumų vertės sumažėjimo pasikeitimo sąnaudų straipsnį.

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	12.774	12.825
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(233)	(236)
Nurašyta	(131)	(131)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	12.410	12.458
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(823)	(832)
Nurašyta	(42)	(42)
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis	11.545	11.584

Per 2016 m. Grupė ir Bendrovė nurašė atitinkamai 42 tūkst. Eur ir 42 tūkst. Eur beviltiškų skolų (2015 m. – 131 tūkst. Eur ir 131 tūkst. Eur). Per 2016 m. Grupė atgavo 5 tūkst. Eur, Bendrovė – 5 tūkst. Eur (2015 m. Grupė ir Bendrovė – 9 tūkst. Eur) beviltiškų skolų, kurios ankstesniais laikotarpiais buvo nurašytos.

Grupės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2016 m.	1.317	345	250	444	124	212	2.692
2015 m.	7.225	849	177	175	180	369	8.975

Bendrovės iš pirkėjų gautinų sumų laikotarpių analizė 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Iš pirkėjų gautinos sumos, kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2016 m.	1.317	345	250	444	124	212	2.692
2015 m.	7.225	849	177	175	180	369	8.975

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 dienų arba suderintas individualiai.

Kitas Grupės ir Bendrovės gautinas sumas sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Mokesčiai	436	165	429	161
Kitos	481	961	540	1.021
Atimti: abejotinių gautinų sumų vertės sumažėjimas	(251)	(267)	(321)	(336)
	666	859	648	846

Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų vertės sumažėjimo judėjimas:

	Grupė	Bendrovė
2014 m. gruodžio 31 d. likutis	173	251
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	97	88
Nurašyta	(3)	(3)
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	267	336
Papildomo vertės sumažėjimo formavimas	(16)	(15)
Nurašyta	-	-
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis	251	321

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų didžiąją dalį sudarė gautinos sumos už parduotas atsargas (metalo laužas, šildymo sistemų įrengimai) bei suteiktas paslaugas (kolektorių priežiūros ir pan. paslaugas).

Kitų Grupės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2016 m.	163	31	16	11	4	5	230
2015 m.	335	170	17	6	3	163	694

Kitų Bendrovės gautinų sumų (išskyrus gautinus mokesčius) laikotarpių analizė 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. grynąja verte:

	Kitos gautinos sumos, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms neapskaitytas vertės sumažėjimas	Kitos gautinos sumos (išskyrus mokesčius), kurių laikotarpis jau praėjęs					Iš viso
		mažiau nei 60 dienų	60 - 150 dienų	151 - 240 dienų	241 - 360 dienų	daugiau nei 360 dienų	
2016 m.	152	31	16	11	4	5	219
2015 m.	326	170	17	6	3	163	685

Grupės ir Bendrovės kitos gautinos sumos yra beprocentės ir paprastai jų apmokėjimo terminas yra 30 – 45 dienos.

Iš pirkėjų ir kitoms gautinoms sumoms, kurių laikotarpis nėra praėjęs ir kurioms nebuvo apskaitytas vertės sumažėjimas, finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną, vadovybės manymu, nebuvo jokių požymių, kad skolininkai negalės įvykdyti savo mokėjimų įsipareigojimų.

9. Pinigai ir pinigų ekvivalentai

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Pinigai kelyje	100	196	100	196
Pinigai banke	4.231	2.328	4.217	2.315
Pinigai kasoje	6	7	6	7
	<u>4.337</u>	<u>2.531</u>	<u>4.323</u>	<u>2.518</u>

Grupės ir Bendrovės banko sąskaitos, kurių likutis 2016 m. rugsėjo 30 d. sudarė 2.519 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.853 tūkst. Eur), yra įkeistos bankams kaip užstatas už suteiktas paskolas (11 pastaba).

10. Rezervai

Privalomasis

Privalomasis rezervas yra privalomas pagal Lietuvos Respublikos teisės aktus. Į jį privaloma kasmet pervesti ne mažiau kaip 5 proc. grynojo pelno, apskaičiuojamo vadovaujantis Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais, kol rezervas pasieks 10 proc. įstatinio kapitalo. Privalomasis rezervas negali būti paskirstytas dividendams, bet gali būti panaudotas padengti ateities nuostolius.

Bendrovė 2015 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (521 tūkst. Eur), pervedė 613 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 713 tūkst. Eur į kitus rezervus. Rezervai suformuoti: 413 tūkst. Eur investicijoms, 200 tūkst. Eur – paramai ir 100 tūkst. Eur – šilumos punktų priežiūrai.

Bendrovė 2016 m. balandžio 28 d. akcininkų sprendimu panaikino kitus rezervus (713 tūkst. Eur), pervedė 227 tūkst. Eur iš nepaskirstytojo pelno į privalomąjį rezervą ir 2.977 tūkst. Eur į kitus rezervus. Rezervai suformuoti: 2.435 tūkst. Eur ilgalaikių paskolų grąžinimui, 472 tūkst. Eur investicijoms, 50 tūkst. Eur paramai, 20 tūkst. Eur – šilumos punktų priežiūrai.

11. Finansinės skolos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikės finansinės skolos (paskolos)	19.607	19.481	19.607	19.481
Ilgalaikių paskolų einamųjų metų dalis (be lizingo, kuris atskleistas 12 pastaboje)	909	2.402	909	2.402
Trumpalaikės bankų paskolos (tame tarpe kredito linija)	-	-	-	-
Faktoringo su regresu sutartis	-	-	-	-
Trumpalaikės finansinės skolos	909	2.402	909	2.402
	20.516	21.883	20.516	21.883

Ilgalaikių paskolų grąžinimo terminai:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
2016 m.	909	2.402	909	2.402
2017 m.	2.349	2.223	2.349	2.223
2018 m.	2.223	2.223	2.223	2.223
2019 m.	2.222	2.223	2.222	2.223
2020 m.	1.984	1.985	1.984	1.985
2021 m.	1.373	1.373	1.373	1.373
2022 m.	1.366	1.366	1.366	1.366
2023 m.	674	674	674	674
2024 m.	674	674	674	674
2025 m.	674	674	674	674
2026 m.	674	674	674	674
2027 m.	675	674	675	674
2028 m.	674	674	674	674
2029 m.	674	674	674	674
2030 m.	674	674	674	674
2031 m.	675	674	675	674
2032 m.	674	674	674	674
2033 m.	674	674	674	674
2034 m.	674	674	674	674
	20.516	21.883	20.516	21.883

Metų pabaigoje negrąžintų paskolų palūkanų normos svartinis vidurkis (procentais) buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Trumpalaikės paskolos	0,00	0,00	0,00	0,00
Ilgalaikės paskolos	2,61	2,58	2,61	2,58

Laikotarpio pabaigoje negrąžintų paskolų (išskyrus faktoringą) likučiai tūkst. Eur pagal paskolų valiutas buvo:

Paskolos valiuta:	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Eurai	20.516	21.883	20.516	21.883

Detali informacija apie paskolas 2016 m. rugsėjo 30 d.:

	Kredito įstaiga	Sutarties data	Valiuta	Suma valiuta tūkst.	Suma tūkst. Eur	Gražinimo terminas	Likutis 2016.09.30 tūkst. Eur	2016 m. dalis tūkst. Eur
1	AB DNB bankas	2007.11.14	eurai	576	576	2016.12.31	18	18
2	LR Finansų ministerija	2010.04.09	eurai	2.410	2.410	2034.03.15	1.685	-
3	LR Finansų ministerija	2010.10.26	eurai	807	807	2034.03.15	693	-
4	LR Finansų ministerija	2011.09.02	eurai	1.672	1.672	2034.09.01	1.564	-
5	AB SEB bankas	2013.06.03	litai	2.760	799	2020.06.30	500	33
6	AB SEB bankas	2013.06.03	litai	4.240	1.228	2020.06.30	763	51
7	AB SEB bankas	2013.09.10	litai	5.200	1.506	2020.09.30	1.004	63
8	Nordea*	2013.09.27	litai	1.300	377	2020.09.30	29	2
9	LR Finansų ministerija	2014.01.15	eurai	793	793	2034.12.01	790	42
10	AB SEB bankas	2014.03.31	litai	5.400	1.564	2021.01.15	1.115	65
11	LR Finansų ministerija	2014.03.31	eurai	7.881	7.881	2034.12.01	7.858	414
12	AB SEB bankas	2015.03.09	eurai	579	579	2022.02.28	61	24
13	AB SEB bankas	2015.03.09	eurai	579	579	2022.02.28	57	24
14	OP Corporate**	2015.12.02	eurai	4.842	4.842	2022.12.02	4.323	173
15	AB SEB bankas	2016.05.09	eurai	579	579	2023.04.30	56	-
							20.516	909

* Nordea Bank AB Lietuvos skyrius; ** OP Corporate Bank Plc Lietuvos filialas.

Grupės ir Bendrovės nekilnojamasis turtas (4 pastaba), sąskaitos banke (9 pastaba) ir žemės nuomos teisė buvo įkeistos bankams kaip užstatas už paskolas.

12. Lizingas (finansinė nuoma)

Pagal finansinės nuomos sutartis nuomojamą Grupės ir Bendrovės turtą sudaro transporto priemonės. Finansinės nuomos terminas yra 3 metai. Visos finansinės nuomos sutartys sudarytos eurais.

Būsimus minimalius finansinės nuomos mokėjimus sudarė:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Per vienerius metus	-	-	-	-
Nuo vienerių iki penkerių metų	91	70	91	70
Finansinės nuomos įsipareigojimų iš viso	91	70	91	70
Palūkanos	(3)	(2)	(3)	(2)
Finansinės nuomos įsipareigojimų dabartinė vertė	88	68	88	68
Finansinės nuomos įsipareigojimai apskaityti kaip:				
- trumpalaikiai	10	34	10	34
- ilgalaikiai	78	34	78	34

13. Dotacijos (atidėtosios pajamos)

	Likutis pradžioje	ataskaitinio laikotarpio	Grupė		Bendrovė	
			2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
			16.761	13.764	16.761	13.764
			8	3.863	8	3.863
			(783)	(866)	(783)	(866)
			15.986	16.761	15.986	16.761

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. Centralizuotų šilumos tinklų atnaujinimas, diegiant šiuolaikines technologijas (šilumos tiekimo tinklų rekonstravimas V. Krėvės pr. 82 A, 118 H, Kaunas)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.692 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo centro magistralės (4T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 1.735 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.279 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2009 m. spalio 15 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. magistralinių šilumos tinklų 6T, esančių Kuršių g. 49C, Jonavos g. tarp NA–7 ir NA–9 bei tinklų po tiltu per Nerį automagistralėje Vilnius – Klaipėda ties Kaunu, kompleksinis rekonstravimas patikimumui didinti, diegiant šiuolaikines technologijas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 676 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 500 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Centralizuoto šilumos tiekimo plėtra statant naują šilumos tiekimo trasą (šilumos tiekimo tinklai nuo A. Juozapavičiaus pr. 23A iki A. Juozapavičiaus pr. 90)“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 454 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 413 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2010 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Žaliakalnio magistralės (4Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 807 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 731 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Dainavos mikrorajono magistralės (1T) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 452 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 431 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Aukštųjų Šančių magistralės (2Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 469 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 469 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo Vilijampolės šilumos tinklų (9K) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 172 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 172 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2011 m. liepos 21 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno miesto integruoto tinklo Pramonės raj. magistralės (1Ž) modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 579 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Ežerėlio katilinės rekonstrukcija, įrengiant 3,5 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 519 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 517 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. sausio 16 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Noreikiškių katilinės rekonstrukcija, įrengiant biokuru kūrenamą 4 MW galios vandens šildymo katilą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo Klimato kaitos specialiosios programos lėšomis 666 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 664 tūkst. Eur paramą, 85 tūkst. Eur apskaityti Grupės ir Bendrovės kitų gautinų sumų straipsnyje. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. liepos 8 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Pergalės katilinės rekonstrukcija, įrengiant dūmų kondensacinį ekonomizerį“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 185 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 185 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilko katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (II etapas)“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos fondo 1.156 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.154 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Petrašiūnų elektrinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą (I etapas)“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.523 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. lapkričio 28 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Inkaro katilinės rekonstravimas, keičiant naudojamą kurą į biokurą“ finansavimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Sanglaudos fondo 1.738 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 1.738 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 20 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 4Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 4Ž-10 ir 4Ž-15 Taikos pr.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 307 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 306 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 20 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 3Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 3Ž-9 ir 3Ž-9-5 A. Baranauko g.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 228 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 208 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. 1Ž magistralės rekonstravimas tarp šilumos kamerų 1Ž-7 ir 1Ž-8 bei tarp šilumos kamerų 1Ž-10 ir 1Ž-12 Chemijos g.“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 579 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 579 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 6Ž modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš

Europos regioninės plėtros fondo 299 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 296 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2013 m. gruodžio 31 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Kauno m. integruoto tinklo magistralės 5T modernizavimas“ finansavimo ir administravimo sutartį, pagal kurią Bendrovei suteikiamas finansavimas iš Europos regioninės plėtros fondo 494 tūkst. Eur sumai, įvykdžius sutarties sąlygas. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 494 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

2015 m. spalio 4 d. Grupė ir Bendrovė pasirašė projekto „Šilko katilinės rekonstrukcija keičiant nusidėvėjusį biokuro katilą nauju“ finansavimo klimato kaitos specialiosios programos lėšomis teikiant subsidiją sutartį, pagal kurią Bendrovei skiriamas finansavimas iš Lietuvos aplinkos apsaugos investicijų fondo 150 tūkst. Eur sumai. Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. Bendrovė gavo 149 tūkst. Eur paramą. Projektas yra užbaigtas.

14. Išmokų darbuotojams įsipareigojimas

Kiekvienas darbuotojas, išeinantis iš darbo ir sulaukęs pensinio amžiaus, pagal Lietuvos Respublikos įstatymus ir kolektyvinę sutartį turi gauti 1 – 6 mėnesių atlyginimų išmoką. Grupės ir Bendrovės išmokų darbuotojams įsipareigojimas buvo:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m.	2015 m.	2016 m.	2015 m.
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pradžioje	891	885	891	885
Išmokėta	(85)	(135)	(85)	(135)
Suformuotas	-	141	-	141
Išmokų darbuotojams įsipareigojimas laikotarpio pabaigoje:	806	891	806	891
Ilgalaikė dalis	585	585	585	585
Trumpalaikė dalis	221	306	221	306

Per 2016 m. Grupės išmokėtos išmokos darbuotojams sudarė 85 tūkst. Eur (2015 m. – 135 tūkst. Eur), Bendrovės – 85 tūkst. Eur (2015 m. – 135 tūkst. Eur) ir yra įtrauktos į atlyginimų ir socialinio draudimo sąnaudas Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitoje.

Pagrindinės prielaidos, taikytos nustatant Grupės ir Bendrovės planuojamą pensinių išmokų įsipareigojimą yra pateiktos žemiau:

	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Diskonto norma	4,0 proc.	4,0 proc.
Darbuotojų kaitos rodiklis	18,9 proc.	18,9 proc.
Planuojamas metinis atlyginimo padidėjimas	3,0 proc.	3,0 proc.

15. Išvestiniai finansiniai instrumentai

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovė neturėjo galiojančių sandorių dėl išvestinių finansinių instrumentų.

16. Pardavimo pajamos

Grupė ir Bendrovė užsiima šiluminės energijos tiekimo, pastatų šildymo ir karšto vandens tiekimo sistemų priežiūra, elektros energijos gamyba bei kitomis veiklomis. 2010 m. dalis gyventojų Bendrovę pasirinko karšto vandens tiekėju. Šios veiklos tarpusavyje yra artimai susijusios, todėl valdymo tikslais yra laikoma, kad Grupė ir Bendrovė veiklą organizuoja viename segmente – šiluminės energijos tiekime. Pardavimo pajamos pagal Grupės ir Bendrovės veiklas yra pateikiamos žemiau:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Šilumos tiekimas	37.533	57.396	37.538	57.404
Karšto vandens tiekimas	1.925	2.569	1.925	2.569
Kolektorių priežiūra	169	226	169	226
Pastatų šildymo ir karšto vandens sistemų priežiūra	7	21	7	21
Elektros energija	38	253	38	253
Karšto vandens apskaitos prietaisų priežiūra	212	260	212	260
	39.884	60.725	39.889	60.733

17. Kitos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Pinigų surinkimo sąnaudos	131	207	131	207
Įrangos patikrinimas ir apžiūra	414	545	414	545
Kolektorių priežiūra	296	394	296	394
Skolų surinkimo sąnaudos	37	54	37	54
Parama	89	93	89	93
Konsultavimo paslaugos	98	87	98	87
Sąskaitų pateikimo sąnaudos	102	126	102	126
Ryšių sąnaudos	35	47	35	47
Su darbuotojais susijusios sąnaudos	73	89	73	89
Draudimas	58	75	58	75
Ilgalaikio turto priežiūra ir susijusios paslaugos	63	70	63	70
Narystės mokestis	63	83	63	83
Transporto išlaidos	97	129	97	129
Reklamos sąnaudos	34	43	34	43
Audito sąnaudos	14	20	14	20
Įrangos ir mašinų nuoma	11	16	11	16
Kitos sąnaudos	434	425	434	425
	2.049	2.503	2.049	2.503

18. Kitos veiklos pajamos ir sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Kitos veiklos pajamos				
Įvairios suteiktos paslaugos	281	453	207	375
Parduotos materialinės vertybės	4	37	4	37
Ilgalaikio turto pardavimo pelnas	-	68	-	68
Gautas žalos atlyginimas	1.835	-	1.835	-
Kita	41	39	41	39
	2.161	597	2.087	519
Kitos veiklos sąnaudos				
Įvairių suteiktų paslaugų savikaina	(166)	(268)	(116)	(191)
Parduotos materialinės vertybės	-	(68)	-	(68)
Ilgalaikio turto nurašymas	-	(84)	-	(84)
Ilgalaikio turto pardavimo nuostoliai	-	-	-	-
Kita	(56)	(29)	(56)	(29)
	(222)	(449)	(172)	(372)

19. Finansinės veiklos pajamos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Netesybės, gautos už pradelstas gautinas sumas	171	264	170	264
Baudos	-	-	-	-
Ilgalaikio finansinio turto vertės padidėjimas	-	-	-	-
Banko palūkanos	-	-	-	-
Kita	-	-	-	-
	171	264	170	264

20. Finansinės veiklos sąnaudos

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Banko paskolų ir overdraftų palūkanos	(409)	(650)	(409)	(650)
Akcijos vertės perskaičiavimas	-	(98)	-	(98)
Delspinigiai ir baudos	-	(28)	-	(28)
Ilgalaikio finansinio turto vertės sumažėjimas	-	(27)	(151)	(27)
Valiutų kurso pasikeitimas	-	-	-	-
	(409)	(803)	(560)	(803)

21. Pelno mokestis

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. atidėtojo pelno mokesčio turtas ir įsipareigojimas buvo apskaitomas naudojant 15 proc. tarifą. Visi atidėtojo pelno mokesčio pasikeitimai apskaitomi Grupės ir Bendrovės Pelno (nuostolių) ir kitų bendrųjų pajamų ataskaitose

Atidėtojo mokesčio turtas dėl mokestinių nuostolių yra pripažįstamas, kadangi Grupės ir Bendrovės vadovybė tikisi, kad jis bus realizuotas artimiausioje ateityje, atsižvelgiant į apmokestinamojo pelno prognozes.

22. Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis, tenkanti vienai akcijai

Žemiau pateikiami Grupės pagrindinės ir sumažintos pelno dalies, tenkančios vienai akcijai, skaičiavimai:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Bendrasis pelnas	3.752	4.509	3.584	4.528
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pradžioje	42.802	42.802	42.802	42.802
Akcijų skaičius (tūkst.), laikotarpio pabaigoje	42.802	42.802	42.802	42.802
Išleistų paprastųjų akcijų svertinis vidurkis (tūkst.)	42.802	42.802	42.802	42.802
Pagrindinė ir sumažinta pelno dalis tenkanti vienai akcijai (Eur)	0,09	0,11	0,08	0,11

23. Finansinis turtas ir įsipareigojimai ir rizikos valdymas

Kredito rizika

Grupė ir Bendrovė nepatiria reikšmingos kredito rizikos koncentracijos, kadangi dirba su dideliu skaičiumi pirkėjų.

Pirkėjų skaičius	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	114.520	114.493	114.521	114.494
Kiti juridiniai asmenys	2.191	2.159	2.191	2.159
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	686	591	686	591
	117.397	117.243	117.398	117.244

Grupės ir Bendrovės iš pirkėjų gautinos sumos pagal pirkėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Fiziniai asmenys	2.456	7.370	2.456	7.370
Kiti juridiniai asmenys	123	934	123	934
Juridiniai asmenys finansuojami iš savivaldybės ir valstybės biudžetų	113	671	113	671
	2.692	8.975	2.692	8.975

Iš prekybos ir kitų gautinų sumų, kurių laikotarpis nėra praėjęs bei joms nėra nustatytas vertės sumažėjimas, finansinių ataskaitų dieną, vadovybės nuomone, nėra jokių požymių, jog skolininkai neįvykdys savo mokėtinų įsipareigojimų, nes gautinų sumų likučiai yra pastoviai kontroliuojami. Grupė ir Bendrovė mano, jog maksimali rizika yra lygi iš pirkėjų ir kitų gautinų sumų sumai, atėmus pripažintus vertės sumažėjimo nuostolius finansinės būklės ataskaitų sudarymo dieną (8 pastaba).

P pinigai ir pinigų ekvivalentai bankuose, kurie įvertinti pagal ilgalaikio skolinimosi reitingus*:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
AA-	2.030	717	2.016	704
A+	2.127	1.587	2.127	1.587
A	60	6	60	6
Bankas, kuriam nepriskirtas reitingas	14	18	14	18
	4.231	2.328	4.217	2.315

*– išoriniai skolinimosi reitingai nustatyti Standart & Poor's agentūros.

2016 m. ir 2015 m. Grupė ir Bendrovė nesuteikė jokių garantijų už kitų šalių prievolės.

Kredito rizikos, atsirandančios dėl Grupės ir Bendrovės kito finansinio turto, kurį sudaro pinigai ir pinigų ekvivalentai bei pardavimui skirtos finansinės investicijos, Grupės ir Bendrovės galima kredito rizika atsiranda dėl partnerių įsipareigojimų nevykdymo, ir didžiausia galima rizika yra lygi balansinei šių instrumentų vertei.

Palūkanų normos rizika

Grupės ir Bendrovės ilgalaikės paskolos, išskyrus pasirašytas su LR Finansų ministerija, yra su kintama palūkanų norma. Grupė ir Bendrovė patiria palūkanų normos riziką. 2016 m. ir 2015 m. kintamos palūkanų normos rizikos valdymui Grupė ir Bendrovė neturėjo galiojančių palūkanų normos apsikeitimo sandorių.

Toliau pateiktoje lentelėje atskleidžiamos Grupės ir Bendrovės pelno prieš mokesčius jautrumas galimiems palūkanų normų pokyčiams (bazinių punktų padidėjimas / sumažėjimas nustatytas remiantis Lietuvos ekonomikos sąlygomis bei Grupės ir Bendrovės patirtimi), visus kitus kintamuosius laikant konstantomis (įvertinant įsiskolinimus su kintama palūkanų norma). Grupės ir Bendrovės nuosavam kapitalui įtakos, išskyrus einamųjų metų pelno įtaką, nėra.

	Padidėjimas/sumažėjimas baziniais punktais	Įtaka pelno mokesčiui
2016 m.		
EUR	50	(6)
EUR	(50)	6
2015 m.		
EUR	50	(7)
EUR	(50)	7

Likvidumo rizika

Grupės ir Bendrovės politika yra palaikyti pakankamą grynųjų pinigų ir grynųjų pinigų ekvivalentų kiekį arba užsitikrinti finansavimą pasitelkus atitinkamą overdraftų ir kredito linijų kiekį, siekiant įvykdyti savo strateginiuose planuose numatytus įsipareigojimus. Grupės likvidumo (trumpalaikio turto iš viso / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) ir skubaus padengimo ((trumpalaikio turto iš viso – atsargos) / per vienerius metus mokėtinų sumų ir įsipareigojimų iš viso) rodikliai 2016 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,56 ir 1,49 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1,10 ir 1,07). Bendrovės likvidumo ir skubaus padengimo rodikliai 2016 m. rugsėjo 30 d. atitinkamai buvo 1,55 ir 1,49 (2015 m. gruodžio 31 d. – 1,10 ir 1,07). 2016 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės grynasis apyvartinis kapitalas atitinkamai buvo teigiamas (3.093 tūkst. Eur ir 3.079 tūkst. Eur) (2015 m. gruodžio 31 d. teigiamas – 1.179 tūkst. Eur ir 1.162 tūkst. Eur suma).

Grupė ir Bendrovė likvidumo didinimui įgyvendino šį veiksmų planą:

- atsižvelgdama į susidariusią padėtį, Grupė ir Bendrovė ėmėsi sąnaudų mažinimo priemonių;
- didino šilumos gamybą nuosavuose efektyviuose gamybos šaltiniuose;
- įgyvendino naujas gamyboje ir perdavime patiriamų nuostolių mažinimo priemones;
- trumpina pinigų ciklą, didindama pirkėjų įsiskolinimo apyvartumą ir mažindama skolų tiekėjams apyvartumą;
- organizavo dalies finansinių įsipareigojimų refinansavimą.

Overdraftų ir kredito limitų sutartys, neužtikrintos turto įkeitimu:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Panaudota	-	-	-	-
Nepanaudota	2.896	4.344	2.896	4.344
	2.896	4.344	2.896	4.344

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Grupės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Iki 3 mėnesių	Iki vienų metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	1.052	-	10.588	13.283	24.923
Prekybos skolos	2.703	-	30	-	2.733
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis	3.755	-	10.618	13.283	27.656

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	724	2.260	10.430	12.041	25.455
Prekybos skolos	7.744	34	26	-	7.804
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	8.468	2.294	10.456	12.041	33.259

Žemiau pateikta lentelė apibendrina Bendrovės finansinių įsipareigojimų grąžinimo terminus 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. pagal nediskontuotus mokėjimus pagal sutartis (suplanuoti mokėjimai su palūkanomis):

	Iki 3 mėnesių	Iki vieno metų	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	1.052	-	10.588	13.283	24.923
Prekybos skolos	2.701	-	30	-	2.731
2016 m. rugsėjo 30 d. likutis	3.753	-	10.618	13.283	27.654

	Iki 3 mėnesių	Nuo 4 iki 12 mėnesių	Nuo 2 iki 5 metų	Po 5 metų	Iš viso
Paskolos ir įsiskolinimai, kuriems nustatytos palūkanos	724	2.260	10.430	12.041	25.455
Prekybos skolos	7.743	34	26	-	7.803
2015 m. gruodžio 31 d. likutis	8.467	2.294	10.456	12.041	33.258

Prekybos skolos

Grupės ir Bendrovės prekybos skolos pagal tiekėjų grupes:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Už pirktą šilumą	698	4.989	698	4.989
Rangovams	1.059	399	1.059	399
Kitiems tiekėjams	976	2.416	974	2.415
	2.733	7.804	2.731	7.803

Atsiskaitymui su NŠG už pirktą šilumą nustatytas 30 d., su rangovais už darbus – 60–180 d., su kitais tiekėjais – 5–30 d. laikotarpis.

2016 m. rugsėjo 30 d. Grupė ir Bendrovė turėjo 16 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 1.691 tūkst. Eur), pradelstų prekybos skolų, iš jų 2015 m. gruodžio 31 d. – 1.593 tūkst. Eur susiję su teisiniais procesais su KTE.

Užsienio valiutos rizika

Visi Grupės ir Bendrovės pirkimai, pardavimai bei finansinės skolos yra denominuoti eurai, todėl reikšmingos užsienio valiutos rizikos nepatiriama.

Finansinio turto ir įsipareigojimų tikroji vertė

Pagrindiniai Grupės ir Bendrovės finansinis turtas ir įsipareigojimai, apskaityti amortizuota verte yra iš pirkėjų ir kitos gautinos sumos, kitos ilgalaikės gautinos sumos, prekybos ir kitos skolos, ilgalaikės ir trumpalaikės skolos. Jų balansinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

Tikroji vertė yra apibrėžiama kaip suma, už kurią gali būti apsieista turtu ar paslaugomis arba kuria gali būti užskaitytas tarpusavio įsipareigojimas tarp nesusijusių šalių, kurios ketina pirkti (parduoti) turtą arba užskaityti tarpusavio įsipareigojimą. Tikroji finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų vertė yra paremta kotiruojamomis rinkos kainomis, diskontuotų pinigų srautų modeliais arba opcijų kainų modeliais, priklausomai nuo aplinkybių.

Kiekvienos rūšies finansiniam turtui ir įsipareigojimams įvertinti yra naudojami tokie metodai ir prielaidos:

- Trumpalaikių iš pirkėjų gautinų sumų, trumpalaikių prekybos skolų, kitų gautinų sumų ir kitų trumpalaikių skolų apskaitinė vertė yra artima jų tikrajai vertei.

- Ilgalaikių skolų ir ilgalaikių gautinų sumų tikroji vertė nustatoma atsižvelgiant į tokios pat ar panašios paskolos rinkos kainą arba palūkanų normą, kuri yra taikoma tuo metu tokio pat termino skoloms. Ilgalaikių skolų, už kurias mokamos kintamos palūkanos, tikroji vertė yra artima jų apskaitinei vertei.

Grupės ir Bendrovės finansinių instrumentų grupės:

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Finansinis turtas:						
Pinigai kasoje ir banke	4.337	2.531	389	4.323	2.518	384
Paskolos ir gautinos sumos	3.359	9.835	21.746	3.341	9.822	21.735
Finansinis turtas, apskaitomas tikrąja verte per pelną ar nuostolius (pagal trečiojo lygio tikrosios vertės hierarchiją)	1	1	28	1	1	28
	7.697	12.367	22.163	7.665	12.341	22.147

	Grupė			Bendrovė		
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2014 m. gruodžio 31 d.
Finansiniai įsipareigojimai:						
Apskaitomi amortizuota savikaina	23.641	29.883	48.786	23.639	29.882	48.784
	23.641	29.883	48.786	23.639	29.882	48.784

Finansinio turto ir finansinių įsipareigojimų balansinės vertės apytiksliai atitinka jų tikrąsias vertes.

Kapitalo valdymas

Pagrindinis kapitalo valdymo tikslas yra garantuoti, kad Grupė ir Bendrovė atitiktų išorinius kapitalo reikalavimus ir kad palaikytų atitinkamus kapitalo rodiklius, siekiant palaikyti savo verslą ir maksimizuoti akcininkams teikiamą naudą.

Grupė ir Bendrovė valdo savo kapitalo struktūrą ir keičia ją, atsižvelgiant į ekonominių sąlygų pokyčius ir pagal savo veiklos rizikos ypatybes. Siekiant palaikyti arba pakeisti kapitalo struktūrą, Grupė ir Bendrovė gali išleisti naujų akcijų, pakeisti dividendų išmokėjimą akcininkams, grąžinti kapitalą akcininkams. 2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. nebuvo jokių kapitalo valdymo tikslų, politikos ar proceso pakeitimų.

Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymas reikalauja, kad Grupės ir Bendrovės nuosavas kapitalas sudarytų ne mažiau negu 50 proc. jos akcinio kapitalo. Grupė ir Bendrovė tenkina Lietuvos Respublikos akcinių bendrovių įstatymo reikalavimus nuosavam kapitalui. Nėra jokių kitų išoriškai nustatytų reikalavimų Grupės ir Bendrovės kapitalui.

Grupė ir Bendrovė vertina kapitalą naudodama įsipareigojimų ir nuosavo kapitalo santykį. Nuosavą kapitalą sudaro paprastosios akcijos, rezervai, nepaskirstytas pelnas, priskirtinas patronuojančios įmonės nuosavo kapitalo turėtojams. Grupės ir Bendrovės vadovybė nėra nustačiusi konkretaus siektino įsipareigojimo ir nuosavo kapitalo santykio koeficiento, tačiau žemiau pateikti esami rodikliai yra vertinami kaip pakankamai geri veiklos rodikliai:

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. rugsėjo 30 d.	2015 m. gruodžio 31 d.
Ilgalaikiai įsipareigojimai (įskaitant atidėtuosius mokesčius ir dotacijas (atidėtasias pajamas))	39.851	40.391	40.043	40.583
Trumpalaikiai įsipareigojimai	5.570	12.191	5.552	12.178
Įsipareigojimų iš viso	45.421	52.582	45.595	52.761
Nuosavas kapitalas	83.814	81.860	84.198	82.412
Įsipareigojimų* ir nuosavo kapitalo santykis (proc.)	54,19	64,23	54,15	64,02

*Įsipareigojimai apima visus ilgalaikius (įskaitant atidėtojo pelno mokesčio įsipareigojimą ir dotacijas (atidėtasias pajamas)) ir trumpalaikius įsipareigojimus.

Rinkos rizika

Išoriniai rizikos veiksniai, įtakojantys Grupės ir Bendrovės pagrindinę veiklą: ekonominė krizė, kuro kainų didėjimas, nepalankūs įstatymai bei Vyriausybės ir kitų institucijų teisės aktai, vietinės savivaldos sprendimai, parduodamos produkcijos kainų politika, infliacija ir bendras ekonominis nuosmukis, mažinantis šilumos vartotojų pajamas, veiklos cikliškumas, aplinkosauginiai reikalavimai.

24. Nebalansiniai įsipareigojimai ir neapibrėžtumai

Teisminiai procesai

2014 m. sausio mėn. AB „Lietuvos draudimas“ pateikė 33 tūkst. Eur ieškinį dėl UAB „Korelita“ patirtos žalos kompensavimo byloje, kurioje atsakovai yra AB „Litgrid“, UAB DK „PZU Lietuva“ ir Bendrovė. Ieškovas žalą patyrė dėl elektros energijos tiekimo sutrikimo. Bendrovė pateikė teismui savo atsiliepimą, kuriuo prašė ieškinį Bendrovės atžvilgiu atmesti kaip nepagrįstą. 2015 m. balandžio 22 d. Kauno apylinkės teismas sprendimu ieškinį atmetė. Ieškovas pateikė apeliacinį skundą, tačiau Kauno apygardos teismas 2015 m. spalio 29 d. nutartimi skundo netenkino ir Kauno apylinkės teismo sprendimas įsiteisėjo. Kadangi kasacinis skundas nebuvo pateiktas, sprendimas liko nepakeistas.

Nuomos ir rangos darbų pirkimo sutartys

2010 m. gruodžio 20 d. Bendrovė pasirašė nekilnojamojo turto nuomos sutartį su UAB ENG, pagal kurią Bendrovė išnuomavo Garliavos katilinę šilumos gamybos įrenginiams pastatyti. Bendrovė įsipareigojo supirkti juose pagamintą šilumą. Sutartis galioja 20 metų laikotarpiui.

Grupės ir Bendrovės būsimi įsipareigojimai pagal galiojančias 2016 m. rugsėjo 30 d. pirkimo sutartis sudaro 18.204 tūkst. Eur.

25. Susijusių šalių sandoriai

Šalys yra laikomos susijusiomis, kai viena šalis turi galimybę kontroliuoti kitą arba gali daryti reikšmingą įtaką kitai šaliai priimant finansinius ir veiklos sprendimus.

2016 m. ir 2015 m. Grupė ir Bendrovė neturėjo reikšmingų sandorių su kitomis Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis, išskyrus komunalinių paslaugų pirkimą ar teikimą. Sandoriai su Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės kontroliuojamomis įmonėmis buvo vykdomi rinkos kainomis.

2016 m. ir 2015 m. Grupės ir Bendrovės sandoriai su Jurbarko miesto savivaldybe, Kauno miesto savivaldybe ir Kauno miesto savivaldybės finansuojamomis ir kontroliuojamomis įmonėmis bei jų skolos ir įsipareigojimai laikotarpių pabaigai buvo tokie:

2016 m. I-III ketv.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	158	2.189	279	156
Jurbarko rajono savivaldybė	-	200	1	-
2015 m.	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
Kauno m. savivaldybė, jos finansuojamos ir pilnai valdomos įmonės	1.010	5.327	873	296
Jurbarko rajono savivaldybė	1	325	13	-

Grupė ir Bendrovė 2016 m. rugsėjo 30 d. įmonių, finansuojamų iš savivaldybių biudžetų, gautinoms sumoms yra suformavusi 226 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 341 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą. Gautinos sumos nėra užtikrintos įkeistu turtu ar kitomis priemonėmis ir bus padengtos grynaisiais pinigais. Gautinoms sumoms nebuvo gauta jokių garantijų.

2016 m. rugsėjo 30 d. ir 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrovės sandoriai su patronuojamosiomis įmonėmis ir balansiniai likučiai laikotarpio pabaigai buvo šie:

UAB „Kauno energija NT“	Pirkimai	Pardavimai	Gautinos sumos	Mokėtinos sumos
2016 m. I-III ketv.	4	10	117	-
2015 m.	6	8	125	-

Bendrovė 2016 m. rugsėjo 30 d. iš patronuojamųjų įmonių gautinoms sumoms yra suformavusi 117 tūkst. Eur (2015 m. gruodžio 31 d. – 125 tūkst. Eur) vertės sumažėjimą.

Vadovybės darbo užmokestis ir kitos išmokos

2016 m. rugsėjo 30 d. Grupės ir Bendrovės vadovybę sudaro atitinkamai 5 ir 3 (2015 m. gruodžio 31 d. – 6 ir 4) asmenys.

	Grupė		Bendrovė	
	2016 m. I-III ketv.	2015 m.	2016 m. I-III ketv.	2015 m.
Vadovybei priskaičiuotas darbo užmokestis	133	175	108	160
Vadovybei priskaičiuotos pensijinių išmokų darbuotojams kompensacijos	7	7	7	7

Per 2016 m. ir 2015 m. Grupės ir Bendrovės vadovybei nebuvo suteikta jokių paskolų, garantijų, nebuvo jokių kitų išmokėtų ar priskaičiuotų sumų ar turto perleidimo.

26. Pobalansiniai įvykiai

2016 m. birželio 23 d. Bendrovė su UAB „E energija“ pasirašė akcijų pirkimo – pardavimo sutartį ir kreipėsi dėl leidimo vykdyti sandorį į Lietuvos Respublikos konkurencijos tarybą (toliau tekste – LRKT). 2016 m. spalio 11 d. buvo gautas LRKT 2016 m. spalio 10 d. nutarimas „Dėl leidimo vykdyti koncentraciją akcinei bendrovei „Kauno energija“ įsigyjant 100 proc. UAB „Petrašiūnų katilinė“ akcijų“, kuriuo LRKT nutarė leisti vykdyti koncentraciją, Bendrovei įsigyjant 100 proc. UAB „Petrašiūnų katilinė“ akcijų pagal pateiktą pranešimą apie koncentraciją, konstatavus, kad dėl to nebus sukurama ar sustiprinama dominuojanti padėtis, ar itin apribota konkurencija atitinkamose rinkose. Akcijų pardavimo sandoris numatytas 2016 m. spalio 27 d.